CONTABILITATE FINANCIARĂ I

CAIET DE SEMINAR

editura pim

MIHAELA ENACHI

CONTABILITATE FINANCIARĂ I

CAIET DE SEMINAR

CUPRINS

INTRODUCERE 5

Capitolul 1
CONTABILITATEA CAPITALURILOR 7
1.1 Aplicaţii rezolvate 7
1.2 Aplicaţii propuse spre rezolvare 37
1.3 Teste grilă 41

Capitolul 2
CONTABILITATEA ACTIVELOR IMOBILIZATE 45
2.1 Aplicaţii rezolvate 46
2.2 Aplicaţii propuse spre rezolvare 76
2.3 Teste grilă 80

Capitolul 3
CONTABILITATEA STOCURILOR 85
3.1 Aplicaţii rezolvate 86
3.2 Aplicaţii propuse spre rezolvare 103
3.3 Teste grilă 106

Soluţii teste grilă 111

BIBLIOGRAFIE 113

INTRODUCERE

Lucrarea de față se adresează studenților Facultății de Științe Economice, Specializarea Contabilitate și Informatică de Gestiune, din cadrul Universității „Vasile Alecsandri" din Bacău.

Structurată pe trei capitole, lucrarea include o serie de aplicații rezolvate, aplicații propuse spre rezolvare și teste grilă privind contabilitatea capitalurilor, contabilitatea imobilizărilor și contabilitatea stocurilor.

Aplicațiile rezolvate permit familiarizarea studenților cu operațiunile care intervin la nivelul unei întreprinderi și, astfel, optimizarea timpului de lucru în cadrul activităților de seminar, iar aplicațiile propuse spre rezolvare oferă posibilitatea fixării cunoștințelor în vederea pregătirii pentru examen.

Testele grilă din cadrul fiecărui capitol surprind atât aspecte teoretice, cât și aspecte practice, astfel că studenții își pot verifica cunoștințele dobândite în cadrul seminariilor.

Ne dorim ca această lucrare să reprezinte un instrument de lucru atractiv, care să întărească dorința studenților de pregătire și aprofundare a cunoștințelor în vederea identificării corecte a soluțiilor diferitelor probleme din viața entităților și, după caz, selectării variantei optime de acțiune.

Autor, Asist. univ. dr. Mihaela ENACHI

Universitatea „Vasile Alecsandri" din Bacău

Capitolul 1

CONTABILITATEA CAPITALURILOR

Capitalurile reprezintă sursele de finanţare stabile care intervin în desfăşurarea activităţii întreprinderii.

Din categoria capitalurilor fac parte:

- *capitalul propriu* (capital subscris nevărsat, capital subscris vărsat, beneficii acordate angajaţilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii, prime de capital, rezerve din reevaluare, rezerve, rezultatul reportat, rezultatul exerciţiului financiar);
- *datoriile pe termen lung* (împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni, credite bancare pe termen lung, datorii care privesc imobilizările financiare, alte împrumuturi şi datorii asimilate);
- *provizioanele*.

1.1 Aplicaţii rezolvate

Aplicaţia nr. 1

Din contabilitatea unei societăţi pe acţiuni rezultă următoarele informaţii privind capitalurile proprii: capital social 150.000 lei, format dintr-un număr de 15.000 acţiuni; alte rezerve 13.000 lei; prime de emisiune 17.000 lei. Adunarea Generală a Acţionarilor hotărăşte să fie majorat capitalul social prin aporturi noi, urmând a fi emise în acest sens 3.750 acţiuni.

Prezentaţi situaţia înainte de majorarea capitalului (capitalurile proprii; numărul de acţiuni; valoarea nominală; valoarea matematică contabilă), operaţiunile contabile care intervin cu ocazia subscrierii şi vărsării capitalului prin contul bancar, precum şi situaţia după majorarea capitalului (capitalurile proprii; numărul de acţiuni; valoarea nominală; valoarea matematică contabilă; raportul acţiuni vechi/acţiuni noi; dreptul de subscripţie, după caz).

În rezolvarea aplicaţiei se vor avea în vedere fiecare dintre următoarele cazuri:

a. VE = VN, au acces la noile acţiuni doar acţionarii actuali.

b. VE = VN, au acces la noile acţiuni atât acţionarii actuali, cât şi alţi investitori.

c. VE = VC, au acces la noile acţiuni atât acţionarii actuali, cât şi alţi investitori.

d. VE = 11 lei/acţiune, au acces la noile acţiuni atât acţionarii actuali, cât şi alţi investitori.

unde:

VE – Valoare de emisiune;

VN – Valoare nominală;

VC – Valoare matematică contabilă.

Rezolvare:

a. VE = VN, au acces la noile acţiuni doar acţionarii actuali.

<u>Situaţia înainte de majorarea capitalului social:</u>

- capital social	=	150.000 lei
- alte rezerve	=	13.000 lei
- prime de emisiune	=	17.000 lei
Capital propriu	=	180.000 lei
Număr de acţiuni	=	15.000 buc.

VN = Capital social / Număr de acţiuni

VC = (Capital propriu – Active fictive) / Număr de acţiuni

VN_0 = 150.000 lei / 15.000 acţiuni = 10 lei/acţiune

VC_0 = 180.000 lei / 15.000 acţiuni = 12 lei/acţiune

unde:

VN_0 – Valoare nominală înainte de majorarea capitalului social;

VC_0 – Valoare matematică contabilă înainte de majorarea capitalului social.

Majorarea capitalului social:

Creştere capital social = Număr de acţiuni noi x Valoare nominală

Creştere capital social = 3.750 acţiuni x 10 lei/acţiune = 37.500 lei

- subscrierea capitalului

456	=	1011	37.500

- vărsarea capitalului

5121	=	456	37.500

- transformarea capitalului din nevărsat în vărsat

1011	=	1012	37.500

Situaţia după majorarea capitalului social:

- capital social iniţial	=	150.000 lei
- creşterea capitalului social	=	37.500 lei
Capital social total	=	187.500 lei
- alte rezerve	=	13.000 lei
- prime de emisiune	=	17.000 lei
Capital propriu	=	217.500 lei

Număr de acţiuni = 18.750 buc.

VN_1 = 187.500 lei / 18.750 acţiuni = 10 lei/acţiune

VC_1 = 217.500 lei / 18.750 acţiuni = 11,60 lei/acţiune

unde:

VN_1 – Valoare nominală după majorarea capitalului social;

VC_1 – Valoare matematică contabilă după majorarea capitalului social.

Raport $_{\text{acţiuni vechi/acţiuni noi}}$ = 15.000 acţiuni / 3.750 acţiuni = 4:1

b. VE = VN, au acces la noile acţiuni atât acţionarii actuali, cât şi alţi investitori.

Situaţia înainte de majorarea capitalului social:

- capital social	=	150.000 lei
- alte rezerve	=	13.000 lei
- prime de emisiune	=	17.000 lei
Capital propriu	=	180.000 lei
Număr de acţiuni	=	15.000 buc.

VN = Capital social / Număr de acţiuni

VC = (Capital propriu – Active fictive) / Număr de acţiuni

VN_0 = 150.000 lei / 15.000 acţiuni = 10 lei/acţiune

VC_0 = 180.000 lei / 15.000 acţiuni = 12 lei/acţiune

unde:

VN_0 – Valoare nominală înainte de majorarea capitalului social;

VC_0 – Valoare matematică contabilă înainte de majorarea capitalului social.

<u>*Majorarea capitalului social:*</u>

Creştere capital social = Număr de acţiuni noi x Valoare nominală

Creştere capital social = 3.750 acţiuni x 10 lei/acţiune = 37.500 lei

- subscrierea capitalului

456	=	1011	37.500

- vărsarea capitalului

5121	=	456	37.500

- transformarea capitalului din nevărsat în vărsat

1011	=	1012	37.500

<u>*Situaţia după majorarea capitalului social:*</u>

- capital social iniţial	=	150.000 lei
- creşterea capitalului social	=	37.500 lei
Capital social total	=	187.500 lei
- alte rezerve	=	13.000 lei
- prime de emisiune	=	17.000 lei
Capital propriu	=	217.500 lei
Număr de acţiuni	=	18.750 buc.

VN_1 = 187.500 lei / 18.750 acţiuni = 10 lei/acţiune

VC_1 = 217.500 lei / 18.750 acţiuni = 11,60 lei/acţiune

unde:

VN_1 – Valoare nominală după majorarea capitalului social;

VC_1 – Valoare matematică contabilă după majorarea capitalului social.

Raport $_{\text{acţiuni vechi/acţiuni noi}}$ = 15.000 acţiuni / 3.750 acţiuni = 4:1

$DS = VC_0 - VC_1$

unde:

DS – Drept de subscripţie;

VC_0 – Valoare matematică contabilă înainte de majorarea capitalului social;

VC_1 – Valoare matematică contabilă după majorarea capitalului social.

DS = 12 lei/acţiune – 11,60 lei/acţiune = 0,40 lei/acţiune

Un investitor nou va achita pentru fiecare acţiune o sumă egală cu valoarea nominală (10 lei) la care se adaugă de patru ori dreptul de subscripţie (4 x 0,40 = 1,60 lei), ajungând astfel să achite o sumă egală cu noua valoare contabilă (11,60 lei).

c. VE = VC, au acces la noile acţiuni atât acţionarii actuali, cât şi alţi investitori.

Situaţia înainte de majorarea capitalului social:

- capital social	=	150.000 lei
- alte rezerve	=	13.000 lei
- prime de emisiune	=	17.000 lei
Capital propriu	=	180.000 lei
Număr de acţiuni	=	15.000 buc.

VN = Capital social / Număr de acţiuni

VC = (Capital propriu – Active fictive) / Număr de acţiuni

VN_0 = 150.000 lei / 15.000 acţiuni = 10 lei/acţiune

VC_0 = 180.000 lei / 15.000 acţiuni = 12 lei/acţiune

unde:

VN_0 – Valoare nominală înainte de majorarea capitalului social;

VC_0 – Valoare matematică contabilă înainte de majorarea capitalului social.

Majorarea capitalului social:

Creştere capital social = Număr de acţiuni noi x Valoare nominală

Creştere capital social = 3.750 acţiuni x 10 lei/acţiune = 37.500 lei

PE_u = VE – VN

PE_t = Număr de acţiuni nou emise x PE_u

unde:

PE_u – Primă de emisiune unitară;

PE_t – Primă de emisiune totală.

PE_u = 12 lei/acţiune – 10 lei/acţiune = 2 lei/acţiune

PE_t = 3.750 acţiuni x 2 lei/acţiune = 7.500 lei

- subscrierea capitalului

456	=	%	45.000
		1011	37.500
		1041	7.500

- vărsarea capitalului

5121	=	456	45.000

- transformarea capitalului din nevărsat în vărsat

1011	=	1012	37.500

Situaţia după majorarea capitalului social:

- capital social iniţial	=	150.000 lei
- creşterea capitalului social	=	37.500 lei
Capital social total	=	187.500 lei
Alte rezerve	=	13.000 lei

- prime de emisiune iniţiale	=	17.000 lei
- creşterea primelor de emisiune	=	7.500 lei
Prime de emisiune totale	=	24.500 lei
Capital propriu	=	225.000 lei
Număr de acţiuni	=	18.750 buc.

VN_1 = 187.500 lei / 18.750 acţiuni = 10 lei/acţiune

VC_1 = 225.000 lei / 18.750 acţiuni = 12 lei/acţiune

unde:

VN_1 – Valoare nominală după majorarea capitalului social;

VC_1 – Valoare matematică contabilă după majorarea capitalului social.

Raport $_{\text{acţiuni vechi/acţiuni noi}}$ = 15.000 acţiuni / 3.750 acţiuni = 4:1

d. VE = 11 lei/acţiune, au acces la noile acţiuni atât acţionarii actuali, cât şi alţi investitori.

Situaţia înainte de majorarea capitalului social:

- capital social	=	150.000 lei
- alte rezerve	=	13.000 lei
- prime de emisiune	=	17.000 lei
Capital propriu	=	180.000 lei
Număr de acţiuni	=	15.000 buc.

VN = Capital social / Număr de acţiuni

VC = (Capital propriu – Active fictive) / Număr de acţiuni

VN_0 = 150.000 lei / 15.000 acţiuni = 10 lei/acţiune

VC_0 = 180.000 lei / 15.000 acţiuni = 12 lei/acţiune

unde:

VN_0 – Valoare nominală înainte de majorarea capitalului social;

VC_0 – Valoare matematică contabilă înainte de majorarea capitalului social.

Majorarea capitalului social:

Creştere capital social = Număr de acţiuni noi x Valoare nominală

Creştere capital social = 3.750 acţiuni x 10 lei/acţiune = 37.500 lei

$PE_u = VE - VN$

PE_t = Număr de acţiuni nou emise x PE_u

unde:

PE_u – Primă de emisiune unitară;

PE_t – Primă de emisiune totală.

PE_u = 11 lei/acţiune – 10 lei/acţiune = 1 leu/acţiune

PE_t = 3.750 acţiuni x 1 leu/acţiune = 3.750 lei

- subscrierea capitalului

456	=	%	41.250
		1011	37.500
		1041	3.750

- vărsarea capitalului

5121	=	456	41.250

- transformarea capitalului din nevărsat în vărsat

1011	=	1012	37.500

Situaţia după majorarea capitalului social:

- capital social iniţial = 150.000 lei

- creşterea capitalului social	=	37.500 lei
Capital social total	=	187.500 lei
Alte rezerve	=	13.000 lei
- prime de emisiune iniţiale	=	17.000 lei
- creşterea primelor de emisiune	=	3.750 lei
Prime de emisiune totale	=	20.750 lei
Capital propriu	=	221.250 lei
Număr de acţiuni	=	18.750 buc.

VN_1 = 187.500 lei / 18.750 acţiuni = 10 lei/acţiune

VC_1 = 221.250 lei / 18.750 acţiuni = 11,80 lei/acţiune

unde:

VN_1 – Valoare nominală după majorarea capitalului social;

VC_1 – Valoare matematică contabilă după majorarea capitalului social.

Raport $_{\text{acţiuni vechi/acţiuni noi}}$ = 15.000 acţiuni / 3.750 acţiuni = 4:1

$DS = VC_0 - VC_1$

unde:

DS – Drept de subscripţie;

VC_0 – Valoare matematică contabilă înainte de majorarea capitalului social;

VC_1 – Valoare matematică contabilă după majorarea capitalului social.

DS = 12 lei/acţiune – 11,80 lei/acţiune = 0,20 lei/acţiune

Un investitor nou va achita pentru fiecare acţiune o sumă egală cu valoarea de emisiune (11 lei) la care se adaugă de patru ori dreptul de subscripţie (4 x 0,20 = 0,80 lei), ajungând astfel să achite o sumă egală cu noua valoare contabilă (11,80 lei).

Aplicaţia nr. 2

Din contabilitatea unei societăţi pe acţiuni rezultă următoarele informaţii privind capitalurile proprii: capital social 210.000 lei, format dintr-un număr de 14.000 acţiuni; alte rezerve 28.000 lei. Adunarea Generală a Acţionarilor hotărăşte majorarea capitalului social prin operaţiuni interne, respectiv încorporarea a 30% din rezerve.

Prezentaţi situaţia înainte de majorarea capitalului (capitalurile proprii; numărul de acţiuni; valoarea nominală; valoarea contabilă), operaţiunea contabilă care intervine cu ocazia majorării, precum şi situaţia după majorarea capitalului (capitalurile proprii; numărul de acţiuni; valoarea nominală; valoarea contabilă; dreptul de atribuire şi raportul acţiuni vechi/acţiuni noi, după caz).
În rezolvarea aplicaţiei se vor avea în vedere fiecare dintre următoarele cazuri:

a. Societatea optează pentru creşterea numărului de acţiuni şi menţinerea valorii nominale.

b. Societatea optează pentru creşterea valorii nominale şi menţinerea numărului de acţiuni.

Rezolvare:

a. Societatea optează pentru creşterea numărului de acţiuni şi menţinerea valorii nominale.

<u>Situaţia înainte de majorarea capitalului social:</u>

- capital social	=	210.000 lei
- alte rezerve	=	28.000 lei
Capital propriu	=	238.000 lei
Număr de acţiuni	=	14.000 buc.

103150D

BIBLIOTECA JUDETEANA „GH.ASACHI" IASI

VN = Capital social / Număr de acţiuni

VC = (Capital propriu – Active fictive) / Număr de acţiuni

VN_0 = 210.000 lei / 14.000 acţiuni = 15 lei/acţiune

VC_0 = 238.000 lei / 14.000 acţiuni = 17 lei/acţiune

unde:

VN_0 – Valoare nominală înainte de majorarea capitalului social;

VC_0 – Valoare matematică contabilă înainte de majorarea capitalului social.

Majorarea capitalului social:

Creştere capital social = 28.000 lei x 30% = 8.400 lei

Creştere capital social = Număr de acţiuni noi x Valoare nominală

8.400 lei = Număr de acţiuni noi x 15 lei/acţiune

Număr de acţiuni noi = 8.400 lei : 15 lei/acţiune = 560 acţiuni

- majorarea capitalului

1068	=	1012	8.400

Situaţia după majorarea capitalului social:

- capital social iniţial	=	210.000 lei
- creşterea capitalului social	=	8.400 lei
Capital social total	=	218.400 lei
Alte rezerve (28.000 lei – 8.400 lei)	=	19.600 lei
Capital propriu	=	238.000 lei
Număr de acţiuni	=	14.560 buc.

VN_1 = 218.400 lei / 14.560 acţiuni = 15 lei/acţiune

VC_1 = 238.000 lei / 14.560 acţiuni = 16,346 lei/acţiune $\simeq$ 16,35 lei/acţiune

unde:

VN_1 – Valoare nominală după majorarea capitalului social;

VC_1 – Valoare matematică contabilă după majorarea capitalului social.

$$DA = VC_0 - VC_1$$

unde:

DA – Drept de atribuire;

VC_0 – Valoare matematică contabilă înainte de majorarea capitalului social;

VC_1 – Valoare matematică contabilă după majorarea capitalului social.

DA = 17 lei/acţiune – 16,346 lei/acţiune = 0,654 lei/acţiune

Pentru ca unui acţionar actual să i se atribuie gratuit o nouă acţiune, acesta trebuie să deţină 25 drepturi de atribuire (25 x 0,654 = 16,35 lei, cât este valoarea contabilă nouă a acţiunilor).

$\text{Raport}_{\text{acţiuni vechi/acţiuni noi}}$ = 14.000 / 560 = 25:1

b. Societatea optează pentru creşterea valorii nominale şi menţinerea numărului de acţiuni.

Situaţia înainte de majorarea capitalului social:

- capital social	=	210.000 lei
- alte rezerve	=	28.000 lei
Capital propriu	=	238.000 lei
Număr de acţiuni	=	14.000 buc.

VN = Capital social / Număr de acţiuni

VC = (Capital propriu – Active fictive) / Număr de acţiuni

VN_0 = 210.000 lei / 14.000 acţiuni = 15 lei/acţiune

VC_0 = 238.000 lei / 14.000 acţiuni = 17 lei/acţiune

unde:

VN_0 – Valoare nominală înainte de majorarea capitalului social;

VC_0 – Valoare matematică contabilă înainte de majorarea capitalului social.

<u>*Majorarea capitalului social:*</u>

Creştere capital social = 28.000 lei x 30% = 8.400 lei

Capital social total = Număr de acţiuni x Valoare nominală

210.000 lei + 8.400 lei = 14.000 acţiuni x Valoare nominală

218.400 lei = 14.000 acţiuni x Valoare nominală

Valoare nominală = 218.400 lei : 14.000 acţiuni = 15,60 lei/acţiune

- majorarea capitalului

1068	=	1012	8.400

<u>*Situaţia după majorarea capitalului social:*</u>

- capital social iniţial	=	210.000 lei
- creşterea capitalului social	=	8.400 lei
Capital social total	=	218.400 lei
Alte rezerve (28.000 lei – 8.400 lei)	=	19.600 lei
Capital propriu	=	238.000 lei
Număr de acţiuni	=	14.000 buc.

VN_1 = 218.400 lei / 14.000 acţiuni = 15,60 lei/acţiune

VC_1 = 238.000 lei / 14.000 acţiuni = 17,00 lei/acţiune

unde:

VN_1 – Valoare nominală după majorarea capitalului social;

VC_1 – Valoare matematică contabilă după majorarea capitalului social.

Aplicaţia nr. 3

Din contabilitatea unei societăţi pe acţiuni rezultă următoarele informaţii privind capitalurile proprii: capital social 250.000 lei, alte rezerve 40.000 lei. Capitalul este format dintr-un număr de 10.000 acţiuni. Adunarea Generală a Acţionarilor hotărăşte majorarea capitalului social simultan prin încorporarea de rezerve în sumă de 25.000 lei pentru care se emit 1.000 de acţiuni şi aporturi noi prin virament bancar pentru care se emit 4.000 de acţiuni la o valoarea de emisiune egală cu valoarea nominală.

Prezentaţi situaţia înainte de majorarea capitalului (capitalurile proprii; numărul de acţiuni; valoarea nominală; valoarea contabilă), operaţiunile contabile care intervin cu ocazia creşterii capitalului, precum şi situaţia după majorarea capitalului (capitalurile proprii; numărul de acţiuni; valoarea nominală; valoarea contabilă; dreptul de atribuire; dreptul de subscripţie; raportul acţiuni vechi/acţiuni noi).

Rezolvare:

<u>Situaţia înainte de majorarea capitalului social:</u>

- capital social	=	250.000 lei
- alte rezerve	=	40.000 lei
Capital propriu	=	290.000 lei
Număr de acţiuni	=	10.000 buc.

VN = Capital social / Număr de acţiuni

VC = (Capital propriu – Active fictive) / Număr de acţiuni

VN_0 = 250.000 lei / 10.000 acţiuni = 25 lei/acţiune

VC_0 = 290.000 lei / 10.000 acţiuni = 29 lei/acţiune

unde:

VN_0 – Valoare nominală înainte de majorarea capitalului social;

VC_0 – Valoare matematică contabilă înainte de majorarea capitalului social.

Majorarea capitalului social:

Creştere capital social prin încorporarea rezervelor = 25.000 lei

Creştere capital social prin aporturi = 4.000 acţiuni x 25 lei/acţiune = 100.000 lei

Total creştere capital social = 25.000 lei + 100.000 lei = 125.000 lei

Majorarea capitalului prin încorporarea rezervelor:

1068	=	1012	25.000

Majorarea capitalului prin aporturi noi:

- subscrierea capitalului

456	=	1011	100.000

- vărsarea capitalului

5121	=	456	100.000

- transformarea capitalului din nevărsat în vărsat

1011	=	1012	100.000

Situaţia după majorarea capitalului social:

- capital social iniţial	=	250.000 lei
- creşterea capitalului social	=	125.000 lei
Capital social total	=	375.000 lei
Alte rezerve (40.000 lei – 25.000 lei)	=	15.000 lei
Capital propriu	=	390.000 lei
Număr de acţiuni (10.000 acţiuni + 5.000 acţiuni)	=	15.000 buc.

VN_1 = 375.000 lei / 15.000 acţiuni = 25 lei/acţiune

VC_1 = 390.000 lei / 15.000 acţiuni = 26 lei/acţiune

unde:

VN_1 – Valoare nominală după majorarea capitalului social;

VC_1 – Valoare matematică contabilă după majorarea capitalului social.

$$DA + DS = VC_0 - VC_1$$

$$DA = VC_1 \ / \ Raport_{\text{acţiuni vechi/acţiuni noi operaţiuni interne}}$$

$$DS = (VC_1 - VN) \ / \ Raport_{\text{acţiuni vechi/acţiuni noi aport}}$$

$$Raport_{\text{acţiuni vechi/acţiuni noi operaţiuni interne}} = \frac{\text{Număr acţiuni vechi}}{\text{Număr acţiuni emise cu ocazia majorării capitalului prin operaţiuni interne}}$$

$$Raport_{\text{acţiuni vechi/acţiuni noi aport}} = \frac{\text{Număr acţiuni vechi}}{\text{Număr acţiuni emise cu ocazia majorării capitalului prin aporturi noi}}$$

unde:

DS – Drept de subscripţie;

DA – Drept de atribuire;

VN – Valoare nominală;

VC_0 – Valoare matematică contabilă înainte de majorarea capitalului social;

VC_1 – Valoare matematică contabilă după majorarea capitalului social.

DS + DA = 29 lei/acţiune – 26 lei/acţiune = 3 lei/acţiune

$Raport_{\text{acţiuni vechi/acţiuni noi operaţiuni interne}}$ = 10.000 / 1.000 = 10:1

$Raport_{\text{acţiuni vechi/acţiuni noi aport}}$ = 10.000 / 4.000 = 2,5:1

DA = 26 lei/acţiune / 10 = 2,60 lei/acţiune

DS = (26 lei/acţiune – 25 lei/acţiune) / 2,5 = 0,40 lei/acţiune

Aplicaţia nr. 4

Adunarea Generală a Acţionarilor hotărăşte majorarea capitalului social prin aporturi noi, urmând ca societatea să primească de la unul dintre acţionari un echipament tehnologic evaluat la valoarea de 45.000 lei. Sunt emise în acest sens 2.900 acţiuni la valoarea nominală de 15 lei/acţiune.

Înregistraţi în contabilitate operaţiunile care intervin cu ocazia majorării capitalului social.

Rezolvare:

Creştere capital social = Număr de acţiuni noi x Valoare nominală

Creştere capital social = 2.900 acţiuni x 15 lei/acţiune = 43.500 lei

Primă de aport = Valoare bunuri aportate – Valoare nominală capital social cu care a fost remunerat aportul

Primă de aport = 45.000 lei – 43.500 lei = 1.500 lei

- subscrierea capitalului

456	=	%	<u>45.000</u>
		1011	43.500
		1043	1.500

- vărsarea capitalului

2131	=	456	45.000

- transformarea capitalului din nevărsat în vărsat

1011	=	1012	43.500

Aplicaţia nr. 5

O societate procedează la reevaluarea unui teren achiziţionat în prima parte a anului N cu suma de 50.000 lei. În perioada analizată situaţia se prezintă astfel:

31.12.N Valoare justă = 60.000 lei;
31.12.N+1 Valoare justă = 54.000 lei;
31.12.N+2 Valoare justă = 42.000 lei;
31.12.N+3 Valoare justă = 38.000 lei;
31.12.N+4 Valoare justă = 44.000 lei;
31.12.N+5 Valoare justă = 51.000 lei.

Să se înregistreze în contabilitate diferenţele din reevaluare constatate la sfârşitul fiecărui exerciţiu financiar şi capitalizarea rezervelor din reevaluare la sfârşitul anului N+5 când are loc vânzarea terenului.

Rezolvare:

31.12.N

- înregistrarea creşterii faţă de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea terenului, în condiţiile în care nu a existat o descreştere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă terenului reevaluat (constituirea rezervelor din reevaluare)

2111 = 105 10.000

31.12.N+1

- înregistrarea descreşterii faţă de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea terenului, în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare

105 = 2111 6.000

31.12.N+2

- înregistrarea descreşterii faţă de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea terenului, în condiţiile în care în rezerva din reevaluare aferentă terenului este înregistrată o sumă sub nivelul descreşterii

105	=	2111	4.000
655	=	2111	8.000

31.12.N+3

- înregistrarea descreşterii faţă de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea terenului, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ

655	=	2111	4.000

31.12.N+4

- înregistrarea creşterii faţă de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea terenului, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea recunoscută anterior la acel activ

2111	=	755	6.000

31.12.N+5

- înregistrarea creşterii faţă de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea terenului, recunoscută parţial ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea recunoscută anterior la acel activ şi parţial ca rezervă din reevaluare deoarece nu mai sunt cheltuieli de compensat

2111	=	755	6.000
2111	=	105	1.000

- capitalizarea rezervelor din reevaluare

105	=	1175	1.000

Aplicaţia nr. 6

O societate răscumpără 1.000 de acţiuni proprii la preţul de 12 lei/acţiune cu intenţia de a le vinde imediat terţilor.

Să se înregistreze în contabilitate răscumpărarea şi vânzarea propriilor acţiuni, cu încasare directă prin contul curent, în condiţiile în care:

a. Valoarea nominală este de 10 lei/acţiune.

b. Valoarea nominală este de 15 lei/acţiune.

Rezolvare:

a. Valoarea nominală este de 10 lei/acţiune.

- răscumpărarea propriilor acţiuni

1091	=	5121	12.000

- anularea propriilor acţiuni

%	=	1091	12.000
1012			10.000
1491			2.000

b. Valoarea nominală este de 15 lei/acţiune.

- răscumpărarea propriilor acţiuni

1091	=	5121	12.000

- anularea propriilor acţiuni

1012	=	%	15.000
		1091	12.000
		1411	3.000

Aplicaţia nr. 7

Se constituie rezerve legale din profitul exerciţiului financiar curent N în valoare de 125 lei. În exerciţiul financiar N+1 se înregistrează închiderea contului referitor la profitul repartizat la rezerve conform prevederilor legale şi separarea rezultatului exerciţiului financiar N de rezultatul exerciţiului financiar N+1, urmând ca acesta să fie utilizat conform hotărârii Adunării Generale a Asociaţilor din prima parte a anului N+1 pentru constituirea de rezerve statutare în valoare de 2.184 lei şi alte rezerve în valoare de 3.276 lei.

Rezolvare:

N

- constituirea rezervelor legale din profitul realizat în exerciţiul financiar curent

129	=	1061	125

N+1

- închiderea contului privind repartizarea profitului la rezerve legale

121	=	129	125

- reflectarea la începutul exerciţiului financiar a profitului net realizat în exerciţiul financiar încheiat

121	=	1171	5.460

- utilizarea profitului net realizat în exerciţiul financiar precedent pentru constituirea de rezerve statutare şi alte rezerve

1171	=	%	5.460
		1063	2.184
		1068	3.276

Aplicaţia nr. 8

Conform contractelor încheiate, o societate acordă garanţie de un an tuturor produselor vândute. Pe baza informaţiilor din trecut, societatea estimează faptul că 85% dintre produsele vândute nu vor avea defecte, 10% vor avea defecte minore, iar 5% defecte majore. Costul mediu al reparaţiei este de 70 lei în cazul defectelor minore şi 160 lei în cazul defectelor majore, În luna decembrie, anul N, societatea vinde 2.000 produse. În anul N+1 reparaţiile efectuate se ridică la suma de: **a.** 25.000 lei; **b.** 34.000 lei.

Să se înregistreze în contabilitate: la sfârşitul anului N, constituirea provizionului pentru garanţii acordate clienţilor; în anul N+1, operaţiunea de diminuare sau anulare a provizionului.

Rezolvare:

N

Provizion necesar = 2.000 buc. x 10% x 70 lei/buc. + 2.000 buc. x 5% x 160 lei/buc.

Provizion necesar = 14.000 lei + 16.000 lei = 30.000 lei

- constituirea provizionului pentru garanţii acordate clienţilor

6812	=	1512	30.000

N+1

a. Reparaţiile efectuate se ridică la suma de 25.000 lei.

- diminuarea provizionului existent

1512	=	7812	25.000

- anularea provizionului rămas fără obiect

1512	=	7812	5.000

b. Reparaţiile efectuate se ridică la suma de 34.000 lei.

- diminuarea provizionului existent

1512	=	7812	30.000

Aplicaţia nr. 9

O societate emite la data de 03.01.N un împrumut obligatar cu următoarele caracteristici:

- număr de obligaţiuni = 12.000 buc.;
- valoare nominală = 100 lei/obligaţiune (coincide cu valoarea de rambursare);
- valoare de emisiune = 97 lei/obligaţiune;
- durată împrumut = 10 ani;
- rata anuală a dobânzii = 8%.

Înregistraţi în contabilitate operaţiunile care intervin în primii doi ani, ştiind că rambursarea împrumutului prin virament bancar se face eşalonat, sub forma anuităţilor variabile.

Rezolvare:

N

- subscrierea împrumutului obligatar

%	=	161	1.200.000	- valoare de rambursare
461			1.164.000	- valoare de emisiune
1691			36.000	- prime privind rambursarea obligaţiunilor

- încasarea împrumutului

5121 = 461 1.164.000

- înregistrarea dobânzii aferente primului an

Dobânda = 1.200.000 lei x 8% = 96.000 lei

666 = 1681 96.000

- plata anuităţii

Rata constantă = 1.200.000 lei / 10 ani = 120.000 lei/an

Dobânda = 96.000 lei

%	=	5121	216.000
161			120.000
1681			96.000

- amortizarea primelor privind rambursarea obligaţiunilor

6868 = 1691 3.600 (36.000 lei : 10 ani)

N+1

- înregistrarea dobânzii aferente celui de-al doilea an

Dobânda = (1.200.000 lei – 120.000 lei) x 8% = 86.400 lei

666 = 1681 86.400

- plata anuităţii

Rata constantă = 1.200.000 lei / 10 ani = 120.000 lei/an

Dobânda = 86.400 lei

%	=	5121	206.400
161			120.000
1681			86.400

- amortizarea primelor privind rambursarea obligaţiunilor

6868 = 1691 3.600 (36.000 lei : 10 ani)

Aplicaţia nr. 10

O societate primeşte de la bancă la data de 03.01.N un credit pe termen de 3 ani în sumă de 12.000 lei, cu o dobândă anuală de 30%.

Înregistraţi în contabilitate operaţiunile care intervin în situaţia în care rambursarea împrumutului se efectuează:

a) integral la scadenţă;

b) eşalonat, sub forma anuităţilor variabile;

c) eşalonat, sub forma anuităţilor constante.

Rezolvare:

a. Rambursarea împrumutului integral la scadenţă.

N

- primirea împrumutului

5121 = 1621 12.000

- înregistrarea dobânzii aferente primului an

Dobânda = 12.000 lei x 30% = 3.600 lei

666 = 1682 3.600

- plata dobânzii aferente primului an

1682 = 5121 3.600

N+1

- înregistrarea dobânzii aferente celui de-al doilea an

Dobânda = 12.000 lei x 30% = 3.600 lei

666 = 1682 3.600

- plata dobânzii aferente celui de-al doilea an

1682 = 5121 3.600

N+2

- înregistrarea dobânzii aferente celui de-al treilea an

Dobânda = 12.000 lei x 30% = 3.600 lei

666 = 1682 3.600

- plata dobânzii aferente celui de-al treilea an

1682 = 5121 3.600

- rambursarea împrumutului

1621 = 5121 12.000

b. Rambursarea împrumutului eşalonat, sub forma anuităţilor variabile.

N

- primirea împrumutului

5121 = 1621 12.000

- înregistrarea dobânzii aferente primului an

Dobânda = 12.000 lei x 30% = 3.600 lei

666 = 1682 3.600

- plata dobânzii aferente primului an

1682 = 5121 3.600

- rambursarea primei rate

Rata constantă = 12.000 lei / 3 ani = 4.000 lei/an

1621 = 5121 4.000

N+1

- înregistrarea dobânzii aferente celui de-al doilea an

  Dobânda = (12.000 lei – 4.000 lei) x 30% = 2.400 lei

  666 = 1682 2.400

- plata dobânzii aferente celui de-al doilea an

  1682 = 5121 2.400

- rambursarea celei de a doua rate

  Rata constantă = 12.000 lei / 3 ani = 4.000 lei/an

  1621 = 5121 4.000

N+2

- înregistrarea dobânzii aferente celui de-al treilea an

  Dobânda = (12.000 lei – 4.000 lei – 4.000 lei) x 30% = 1.200 lei

  666 = 1682 1.200

- plata dobânzii aferente celui de-al treilea an

  1682 = 5121 1.200

- rambursarea celei de a treia rate

  Rata constantă = 12.000 lei / 3 ani = 4.000 lei/an

  1621 = 5121 4.000

c. Rambursarea împrumutului eşalonat, sub forma anuităţilor constante.

N

- primirea împrumutului

  5121 = 1621 12.000

Tabel nr. 1 *Plan de rambursare a împrumutului*

An	Anuitate (lei)	Dobândă (lei)	Rată (lei)	Sold împrumut la început de an (lei)
1	6.607,52	3.600,00	3.007,52	12.000,00
2	6.607,52	2.697,74	3.909,78	8.992,48
3	6.607,52	1.524,82	5.082,70	5.082,70
TOTAL	19.822,56	7.822,56	12.000,00	-

$$\text{Anuitate} = \frac{C \times r}{1-(1+r)^{-n}}$$

unde:

C - Împrumut de rambursat la valoarea actuală;

r - Rată dobândă;

n - Durată împrumut.

Anuitate = (12.000 x 30%) / [1 - (1 + 30%)$^{-3}$] = 6.607,52 lei

- înregistrarea dobânzii aferente primului an

  Dobânda = 12.000 lei x 30% = 3.600 lei

  666 = 1682 3.600

- plata dobânzii aferente primului an

  1682 = 5121 3.600

- rambursarea primei rate

  Rata 1 = 6.607,52 lei – 3.600 lei = 3.007,52 lei

  1621 = 5121 3.007,52

N+1

- înregistrarea dobânzii aferente celui de-al doilea an

  Dobânda = (12.000 lei – 3.007,52 lei) x 30% = 2.697,74 lei

  666 = 1682 2.697,74

- plata dobânzii aferente celui de-al doilea an

  1682 = 5121 2.697,74

- rambursarea celei de a doua rate

  Rata 2 = 6.607,52 lei – 2.697,74 lei = 3.909,78 lei

  1621 = 5121 3.909,78

N+2

- înregistrarea dobânzii aferente celui de-al treilea an

  Dobânda = (12.000 lei – 3.007,52 lei – 3.909,78 lei) x 30% = 1.524,82 lei

  666 = 1682 1.524,82

- plata dobânzii aferente celui de-al treilea an

  1682 = 5121 1.524,82

- rambursarea celei de a treia rate

  Rata 3 = 6.607,52 lei – 1.524,82 lei = 5.082,70 lei

  1621 = 5121 5.082,70

1.2 Aplicaţii propuse spre rezolvare

Aplicaţia nr. 1

Din contabilitatea unei societăţi pe acţiuni rezultă următoarele informaţii privind capitalurile proprii: capital social 300.000 lei, format dintr-un număr de 15.000 acţiuni; alte rezerve 20.000 lei; prime de emisiune 25.000 lei. Adunarea Generală a Acţionarilor hotărăşte să fie majorat capitalul social prin aporturi noi, urmând a fi emise în acest sens 2.000 acţiuni.

Prezentaţi situaţia înainte de majorarea capitalului (capitalurile proprii; numărul de acţiuni; valoarea nominală; valoarea matematică contabilă), operaţiunile contabile care intervin cu ocazia subscrierii şi vărsării capitalului prin contul bancar, precum şi situaţia după majorarea capitalului (capitalurile proprii; numărul de acţiuni; valoarea nominală; valoarea matematică contabilă; raportul acţiuni vechi/acţiuni noi; dreptul de subscripţie, după caz).

În rezolvarea aplicaţiei se vor avea în vedere fiecare dintre următoarele cazuri:

a. VE = VN, au acces la noile acţiuni doar acţionarii actuali.

b. VE = VN, au acces la noile acţiuni atât acţionarii actuali, cât şi alţi investitori.

c. VE = VC, au acces la noile acţiuni atât acţionarii actuali, cât şi alţi investitori.

d. VE = 33 lei/acţiune, au acces la noile acţiuni atât acţionarii actuali, cât şi alţi investitori.

unde: VE – Valoare de emisiune;

VN – Valoare nominală;

VC – Valoare matematică contabilă.

Aplicaţia nr. 2

Din contabilitatea unei societăţi pe acţiuni rezultă următoarele informaţii privind capitalurile proprii: capital social 450.000 lei, format dintr-un număr de 20.000 acţiuni; alte rezerve 50.000 lei. Adunarea Generală a Acţionarilor hotărăşte majorarea capitalului social prin operaţiuni interne, respectiv încorporarea a 36% din rezerve.

Prezentaţi situaţia înainte de majorarea capitalului (capitalurile proprii; numărul de acţiuni; valoarea nominală; valoarea contabilă), operaţiunea contabilă care intervine cu ocazia majorării, precum şi situaţia după majorarea capitalului (capitalurile proprii; numărul de acţiuni; valoarea nominală; valoarea contabilă; dreptul de atribuire şi raportul acţiuni vechi/acţiuni noi, după caz).

În rezolvarea aplicaţiei se vor avea în vedere fiecare dintre următoarele cazuri:

a. Societatea optează pentru creşterea numărului de acţiuni şi menţinerea valorii nominale.

b. Societatea optează pentru creşterea valorii nominale şi menţinerea numărului de acţiuni.

Aplicaţia nr. 3

Din contabilitatea unei societăţi pe acţiuni rezultă următoarele informaţii privind capitalurile proprii: capital social 300.000 lei, alte rezerve 80.000 lei. Capitalul este format dintr-un număr de 10.000 acţiuni. Adunarea Generală a Acţionarilor hotărăşte majorarea capitalului social simultan prin încorporarea de rezerve în sumă de 30.000 lei pentru care se emit 1.000 de acţiuni şi aporturi noi prin virament bancar pentru care se emit 5.000 de acţiuni la o valoarea de emisiune egală cu valoarea nominală.

Prezentaţi situaţia înainte de majorarea capitalului (capitalurile proprii; numărul de acţiuni; valoarea nominală; valoarea contabilă), operaţiunile contabile care intervin cu ocazia creşterii capitalului, precum şi situaţia după majorarea capitalului (capitalurile proprii; numărul de acţiuni; valoarea nominală; valoarea contabilă; dreptul de atribuire; dreptul de subscripţie; raportul acţiuni vechi/acţiuni noi).

Aplicaţia nr. 4

Adunarea Generală a Acţionarilor hotărăşte majorarea capitalului social prin aporturi noi, urmând ca societatea să primească de la unul dintre acţionari un echipament tehnologic evaluat la valoarea de 56.000 lei. Sunt emise în acest sens 3.000 acţiuni la valoarea nominală de 18 lei/acţiune.

Înregistraţi în contabilitate operaţiunile care intervin cu ocazia majorării capitalului social.

Aplicaţia nr. 5

O societate procedează la reevaluarea unui teren achiziţionat în prima parte a anului N cu suma de 75.000 lei. În perioada analizată situaţia se prezintă astfel:

31.12.N Valoare justă = 80.000 lei;

31.12.N+1 Valoare justă = 73.000 lei;

31.12.N+2 Valoare justă = 72.000 lei;

31.12.N+3 Valoare justă = 74.000 lei;

31.12.N+4 Valoare justă = 78.000 lei;

31.12.N+5 Valoare justă = 77.000 lei.

Să se înregistreze în contabilitate diferenţele din reevaluare constatate la sfârşitul fiecărui exerciţiu financiar şi capitalizarea rezervelor din reevaluare la sfârşitul anului N+5 când are loc vânzarea terenului.

Aplicaţia nr. 6

O societate răscumpără 2.000 de acţiuni proprii la preţul de 20 lei/acţiune cu intenţia de a le vinde imediat terţilor.

Să se înregistreze în contabilitate răscumpărarea şi vânzarea propriilor acţiuni, cu încasare directă prin contul curent, în condiţiile în care:

a. Valoarea nominală este de 18 lei/acţiune.

b. Valoarea nominală este de 21 lei/acţiune.

Aplicaţia nr. 7

Se constituie rezerve legale din profitul exerciţiului financiar curent N în valoare de 264 lei. În exerciţiul financiar N+1 se înregistrează închiderea contului referitor la profitul repartizat la rezerve conform prevederilor legale şi separarea rezultatului exerciţiului financiar N de rezultatul exerciţiului financiar N+1, urmând ca acesta să fie utilizat conform hotărârii Adunării Generale a Asociaţilor din prima parte a

anului N+1 pentru constituirea de rezerve statutare în valoare de 2.634 lei şi alte rezerve în valoare de 4.862 lei.

Aplicaţia nr. 8

Conform contractelor încheiate, o societate acordă garanţie de un an tuturor produselor vândute. Pe baza informaţiilor din trecut, societatea estimează faptul că 75% dintre produsele vândute nu vor avea defecte, 15% vor avea defecte minore, iar 10% defecte majore. Costul mediu al reparaţiei este de 50 lei în cazul defectelor minore şi 110 lei în cazul defectelor majore, În luna decembrie, anul N, societatea vinde 3.000 produse. În anul N+1 reparaţiile efectuate se ridică la suma de: **a.** 60.000 lei; **b.** 45.000 lei.

Să se înregistreze în contabilitate: la sfârşitul anului N, constituirea provizionului pentru garanţii acordate clienţilor; în anul N+1, operaţiunea de diminuare sau anulare a provizionului.

Aplicaţia nr. 9

O societate emite la data de 02.01.N un împrumut obligatar cu următoarele caracteristici: număr de obligaţiuni = 5.000 buc.; valoare nominală = 140 lei/obligaţiune (coincide cu valoarea de rambursare); valoare de emisiune = 135 lei/obligaţiune; durată împrumut = 10 ani; rata anuală a dobânzii = 7%.

Înregistraţi în contabilitate operaţiunile care intervin în primii doi ani, ştiind că rambursarea împrumutului prin virament bancar se face eşalonat, sub forma anuităţilor variabile.

Aplicaţia nr. 10

O societate primeşte de la bancă la data de 02.01.N un credit pe termen de 5 ani în sumă de 30.000 lei, cu o dobândă anuală de 15%.

Înregistraţi în contabilitate operaţiunile care intervin în situaţia în care rambursarea împrumutului se efectuează: **a)** integral la scadenţă; **b)** eşalonat, sub forma anuităţilor variabile; **c)** eşalonat, sub forma anuităţilor constante.

1.3 Teste grilă

1. Prin formula contabilă 212 = 456 se înregistrează:
   a) vărsarea în numerar a capitalului social cu ocazia constituirii unei societăți;
   b) micșorarea capitalului social prin resituirea unei părți către asociați;
   c) aportul în natură al asociaților cu ocazia constituirii unei societăți.

2. Cu ocazia majorării capitalului social, aportul asociaților sub formă de numerar în casierie se înregistrează în contabilitate astfel:
   a) 456 = 5121;
   b) 5311 = 456;
   c) 456 = 5311;

3. Majorarea capitalului social prin încorporarea profitului realizat în exercițiile financiare precedente implică întocmirea următoarei formule contabile:
   a) 1012 = 1171;
   b) 1171 = 1012;
   c) 121 = 1012.

4. Reducerea capitalului social cu pierderile din exercițiul financiar precedent în valoare de 2.000 lei se înregistrează în contabilitate astfel:
   a) 1012 = 1171 2.000;
   b) 1171 = 1012 2.000;
   c) 1012 = 121 2.000.

5. Stabiliți care dintre formulele contabile de mai jos exprimă în mod corect micșorarea capitalului social ca urmare a retragerii unuia dintre acționari:
   a) 456 = 1011;
   b) 456 = 1012;
   c) 1012 = 456.

6. Transformarea a 7.000 obligaţiuni, cu valoarea nominală de 10 lei/obligaţiune, în 6.000 acţiuni, cu valoarea nominală de 11 lei/acţiune, se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 161 = % <u>74.000</u>
1011 70.000
1044 4.000

b) 161 = % <u>70.000</u>
1011 66.000
1044 4.000

c) 161 = % <u>70.000</u>
1012 66.000
1044 4.000

7. Constituirea rezervelor legale din profitul brut al exerciţiului se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 129 = 1061;
b) 121 = 1061;
c) 1171 = 1061.

8. Utilizarea primelor de emisiune pentru acoperirea pierderilor contabile aferente exerciţiilor precedente se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 1041 = 1171;
b) 1044 = 1171;
c) 1171 = 1041.

9. Care dintre formulele contabile de mai jos reflectă în mod corect capitalizarea surplusului din reevaluare?

a) 105 = 1175;
b) 105 = 1012;
c) 105 = 755.

10. O societate reevaluează un teren în următoarele condiţii: valoarea justă a terenului 20.000 lei; valoarea contabilă a terenului 25.000 lei; rezerva din reevaluare existentă 7.000 lei. Operaţiunea de reevaluare se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 2111 = 105 5.000;

b) 105 = 2111 5.000;

c) 655 = 2111 5.000.

11. Acoperirea pierderii contabile reportate pe baza altor rezerve se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 1068 = 121;

b) 1068 = 1171;

c) 1171 = 1068.

12. Anularea unui număr de 4.000 acţiuni proprii, răscumpărate la preţul de 4 lei/acţiune, în condiţiile în care valoarea nominală este de 6 lei/acţiune, se înregistrează în contabilitate astfel:

a) % = 109 24.000
   1012 16.000
   149 8.000

b) % = 109 24.000
   1012 16.000
   141 8.000

c) 1012 = % 24.000
   109 16.000
   141 8.000

13. Anularea unui număr de 4.000 acţiuni proprii, răscumpărate la preţul de 6 lei/acţiune, în condiţiile în care valoarea nominală este de 4 lei/acţiune, se înregistrează în contabilitate astfel:

a) % = 109 <u>24.000</u>

1012 16.000

149 8.000

b) % = 109 <u>24.000</u>

1012 16.000

141 8.000

c) 1012 = % <u>24.000</u>

109 16.000

141 8.000

14. Care dintre formulele contabile de mai jos reflectă în mod corect transferul la alte rezerve a câştiurilor legate de vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii în valoare de 1.500 lei:

a) 1411 = 1068 1.500;

b) 1412 = 1068 1.500;

c) 1491 = 1068 1.500.

15. Constituirea provizioanelor pentru restructurare se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 1514 = 6812;

b) 1514 = 7812;

c) 6812 = 1514.

16. Anularea unui provizion pentru impozite se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 7812 = 1516;

b) 1516 = 7812;

c) 6812 = 1516.

Capitolul 2

CONTABILITATEA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Conform O.M.F.P. 1802/2014, cu modificările şi completările ulterioare, ***activele imobilizate*** reprezintă activele care sunt „destinate să servească o perioadă îndelungată activităţile entităţii, respectiv mai mare de un an”[1].

Activele imobilizate sunt structurate astfel:

- *imobilizări necorporale* (active nemonetare identificabile fără formă fizică: cheltuieli de constituire; cheltuieli de dezvoltare; concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare; active necorporale de explorare şi evaluare a resurselor minerale; fond comercial; alte imobilizări necorporale);
- *imobilizări corporale* (: terenuri şi amenajări de terenuri; construcţii; instalaţii tehnice şi mijloace de transport; mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale; investiţii imobiliare; active corporale de explorare şi evaluare a resurselor minerale; active biologice productive);
- *imobilizări financiare* (acţiuni deţinute la entităţile afiliate, entităţile asociate şi entităţile controlate în comun; alte titluri imobilizate; certificate verzi amânate; creanţe imobilizate).

[1] * * * *Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate*, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificările şi completările ulterioare, Capitolul 1, Secţiunea 1.2, Pct. 8.

2.1 Aplicaţii rezolvate

Aplicaţia nr. 1

O societate achiziţionează pe bază de factură pe data de 20.12.N un program informatic cu valoarea de intrare de 45.000 lei, TVA 19%, pe care îl achită şi îl pune în funcţiune în aceeaşi zi. Durata de utilizare a programului este de 5 ani, iar metoda de amortizare utilizată este cea liniară. La sfârşitul celui de-al treilea an de utilizare programul este distrus de calamităţi.

Înregistraţi în contabilitate următoarele operaţiuni:

- achiziţionarea şi punerea în funcţiune a programului informatic;
- achitarea prin virament bancar a datoriei faţă de furnizorul programului;
- amortizarea lunară a programului informatic;
- descărcarea din gestiune a programului distrus de calamităţi.

Rezolvare:

N

- achiziţionarea şi punerea în funcţiune a programului informatic

%	=	404	<u>53.550</u>
208			45.000
4426			8.550

- achitarea prin virament bancar a datoriei faţă de furnizorul programului

404	=	5121	53.550

N+1

- amortizarea programului informatic

  $A = (V_i \times CA) / 100$

  $CA = 100 / DUN$

  unde:

  A – Amortizare anuală;

  V_i – Valoare de intrare;

  CA – Cotă de amortizare liniară;

  DUN – Durată normală de utilizare.

  CA = 100 / 5 = 20

  A = (45.000 lei x 20) / 100 = 9.000 lei

  Amortizare lunară = A / 12 luni = 9.000 lei / 12 luni = 750 lei/lună

6811	=	2808	750	(timp de 12 luni)

N+2

- amortizarea programului informatic

6811	=	2808	750	(timp de 12 luni)

N+3

- amortizarea programului informatic

6811	=	2808	750	(timp de 12 luni)

- descărcarea din gestiune a programului distrus de calamităţi

%	=	208	45.000	- valoare de intrare
2808			27.000	- amortizare cumulată
6587			18.000	- valoare rămasă de amortizat

Aplicaţia nr. 2

Pe data de 31.12.N, o societate achiziţionează pe bază de factură şi pune în funcţiune un mijloc de transport cu valoarea de intrare de 90.000 lei, TVA 19%. Durata de utilizare a mijlocului de transport este de 4 ani, iar metoda de amortizare utilizată este cea liniară. La sfârşitul celui de-al treilea an de utilizare mijlocul de transport este vândut la preţul 20.000 lei, TVA 19%.

Înregistraţi în contabilitate următoarele operaţiuni:

- achiziţionarea şi punerea în funcţiune a mijlocului de transport;
- achitarea prin virament bancar a datoriei faţă de furnizor în anul N;
- amortizarea mijlocului de transport;
- vânzarea mijlocului de transport;
- descărcarea din gestiune a mijlocului de transport vândut terţilor.

Rezolvare:

N

- achiziţionarea şi punerea în funcţiune a mijlocului de transport

%	=	404	<u>107.100</u>
2133			90.000
4426			17.100

- achitarea prin virament bancar a datoriei faţă de furnizor

404	=	5121	107.100

N+1

- amortizarea mijlocului de transport

$A = (V_i \times CA) / 100$

CA = 100 / DUN

unde:

A – Amortizare anuală;

V_i – Valoare de intrare;

CA – Cotă de amortizare liniară;

DUN – Durată normală de utilizare.

CA = 100 / 4 = 25

A = (90.000 lei x 25) / 100 = 22.500 lei

Amortizare lunară = A / 12 luni = 22.500 lei / 12 luni = 1.875 lei/lună

6811	=	2813	1.875	(timp de 12 luni)

N+2

- amortizarea mijlocului de transport

6811	=	2813	1.875	(timp de 12 luni)

N+3

- amortizarea mijlocului de transport

6811	=	2813	1.875	(timp de 12 luni)

- vânzarea mijlocului de transport

461	=	%	23.800
		7583	20.000
		4427	3.800

- descărcarea din gestiune a mijlocului de transport vândut terţilor

%	=	2133	90.000	- valoare de intrare
2813			67.500	- amortizare cumulată
6583			22.500	- valoare rămasă de amortizat

Aplicaţia nr. 3

O societate achiziţionează şi pune în funcţiune în luna decembrie anul N un echipament tehnologic cu valoarea de intrare de 60.000 lei. Durata de utilizare a echipamentului este de 10 ani.

Determinaţi şi înregistraţi în contabilitate amortizarea lunară în situaţia aplicării fiecăreia dintre următoarele metode:

a. Metoda liniară.

b. Metoda degresivă fără influenţa uzurii morale.

c. Metoda degresivă cu influenţa uzurii morale.

d. Metoda accelerată (amortizare 50% în primul an de utilizare).

Stabiliţi valoarea la care va figura în bilanţ echipamentul la 31.12.N+2 în situaţia utilizării fiecăreia dintre metodele precizate anterior.

Determinaţi valoarea contabilă netă a echipamentului la 31.12.N+2, potrivit metodei liniare şi metodei accelerate, în situaţia în care acesta este pus în funcţiune în luna martie anul N+1.

Rezolvare:

a. Metoda liniară.

$A = (V_i \times CA) / 100$

$CA = 100 / DUN$

unde:

A – Amortizare anuală;

V_i – Valoare de intrare;

CA – Cotă de amortizare liniară;

DUN – Durată normală de utilizare.

CA = 100 / 10 = 10

A = (60.000 lei x 10) / 100 = 6.000 lei

Amortizare lunară = A / 12 luni = 6.000 lei / 12 luni = 500 lei/lună

6811	=	2813	500	(de 12 ori/an timp de 10 ani)

b. Metoda degresivă fără influența uzurii morale.

Aferent duratei de utilizare în regim de amortizare degresivă:

$A = (V \times CA_d) / 100$

Aferent duratei de utilizare în regim liniar de amortizare:

$A = (V \times CA_r) / 100$

$$CA_d = \begin{cases} CA \times 1,5;\ \text{dacă DUN} = [2\ \text{ani}; 5\ \text{ani}] \\ CA \times 2;\ \text{dacă DUN} = (5\ \text{ani}; 10\ \text{ani}] \\ CA \times 2,5;\ \text{dacă DUN} > 10\ \text{ani} \end{cases}$$

CA = 100 / DUN

CA_r = 100 / Durată de utilizare rămasă

unde:

A – Amortizare anuală;

V – Valoare de intrare sau Valoare rămasă de amortizat;

CA – Cotă de amortizare liniară;

CA_d – Cotă de amortizare degresivă;

CA_r – Cotă de amortizare liniară aferentă perioadei rămase de amortizare;

DUN – Durată normală de utilizare.

Notă: În primul an de utilizare, cota de amortizare degresivă se aplică la valoarea de intrare, iar, în anii următori de utilizare, cota de amortizare degresivă se aplică la valoarea rămasă de amortizat la sfârşitul fiecărui exerciţiu financiar încheiat. Începând cu exerciţiul financiar în care amortizarea anuală astfel calculată este egală cu / mai mică decât amortizarea anuală liniară determinată pentru perioada de utilizare rămasă, societatea aplică regimul liniar de amortizare.

Tabel nr. 1 *Determinarea amortizării anuale*

An	Mod de calcul	Amortizare anuală degresivă (lei)	Valoare rămasă de amortizat la sfârşitul anului (lei)
N+1	60.000 lei x 20%	12.000,00	48.000,00
N+2	48.000 lei x 20%	9.600,00	38.400,00
N+3	38.400 lei x 20%	7.680,00	30.720,00
N+4	30.720 lei x 20%	6.144,00	24.576,00
N+5	24.576 lei x 20% > 24.576 lei / 6 ani	4.915,20	19.660,80
N+6	19.660,80 lei x 20% ≤ 19.660,80 lei / 5 ani	3.932,16	15.728,64
N+7	19.660,80 lei / 5 ani	3.932,16	11.796,48
N+8	19.660,80 lei / 5 ani	3.932,16	7.864.32
N+9	19.660,80 lei / 5 ani	3.932,16	3.932,16
N+10	19.660,80 lei / 5 ani	3.932,16	0,00

$CA = 100 / 10 = 10$

$CA_d = 10 \times 2 = 20$

$A_1 = (V_1 \times CA_d) / 100 = (60.000 \text{ lei} \times 20) / 100 = 12.000 \text{ lei}$

Amortizare lunară = A_1 / 12 luni = 12.000 lei / 12 luni = 1.000 lei/lună

unde:

A_1 – Amortizare în primul an de utilizare;

V_1 – Valoare de intrare.

6811	=	2813	1.000	(de 12 ori în anul N+1)

$A_2 = (V_2 \times CA_d) / 100 = (48.000 \text{ lei} \times 20) / 100 = 9.600 \text{ lei}$

Amortizare lunară = A_2 / 12 luni = 9.600 lei / 12 luni = 800 lei/lună

unde:

A_2 – Amortizare în cel de-al doilea an de utilizare;

V_2 – Valoare rămasă de amortizat la începutul anului 2.

6811	=	2813	800	(de 12 ori în anul N+2)

$A_3 = (V_3 \times CA_d) / 100 = (38.400 \text{ lei} \times 20) / 100 = 7.680 \text{ lei}$

Amortizare lunară = A_3 / 12 luni = 7.680 lei / 12 luni = 640 lei/lună

unde:

A_3 – Amortizare în cel de-al treilea an de utilizare;

V_3 – Valoare rămasă de amortizat la începutul anului 3.

6811	=	2813	640	(de 12 ori în anul N+3)

$A_4 = (V_4 \times CA_d) / 100 = (30.720 \text{ lei} \times 20) / 100 = 6.144 \text{ lei}$

Amortizare lunară = A_4 / 12 luni = 6.144 lei / 12 luni = 512 lei/lună

unde:

A_4 – Amortizare în cel de-al patrulea an de utilizare;

V_4 – Valoare rămasă de amortizat la începutul anului 4.

6811 = 2813 512 (de 12 ori în anul N+4)

$A_5 = (V_5 \times CA_d) / 100 = (24.576 \text{ lei} \times 20) / 100 = 4.915{,}20 \text{ lei}$

Amortizare lunară = A_5 / 12 luni = 4.915,20 lei / 12 luni = 409,60 lei/lună

unde:

A_5 – Amortizare în cel de-al cincilea an de utilizare;

V_5 – Valoare rămasă de amortizat la începutul anului 5.

6811 = 2813 409,60 (de 12 ori în anul N+5)

$A_{6-10} = (V_6 \times CA_r) / 100 = (19.660{,}80 \text{ lei} \times 20) / 100 = 3.932{,}16 \text{ lei}$

$CA_r = 100 / 5 = 20$

Amortizare lunară = A_6 / 12 luni = 3.932,16 lei / 12 luni = 327,68 lei/lună

unde:

A_{6-10} – Amortizare anuală începând cu al șaselea an de utilizare;

V_6 – Valoare rămasă de amortizat la începutul anului 6;

CA_r – Cotă de amortizare liniară aferentă perioadei rămase de amortizare.

6811 = 2813 327,68 (de 12 ori în anul N+6)

6811 = 2813 327,68 (de 12 ori în anul N+7)

6811 = 2813 327,68 (de 12 ori în anul N+8)

6811	=	2813	327,68	(de 12 ori în anul N+9)
6811	=	2813	327,68	(de 12 ori în anul N+10)

c. Metoda degresivă cu influenţa uzurii morale.

Aferent duratei de utilizare în regim de amortizare degresivă:

$A = (V \times CA_d) / 100$

Aferent duratei de utilizare în regim liniar de amortizare:

$A = (V \times CA_r) / 100$

$$CA_d = \begin{cases} CA \times 1{,}5; \text{ dacă } DUN = [2 \text{ ani}; 5 \text{ ani}] \\ CA \times 2; \text{ dacă } DUN = (5 \text{ ani}; 10 \text{ ani}] \\ CA \times 2{,}5; \text{ dacă } DUN > 10 \text{ ani} \end{cases}$$

$CA = 100 / DUN$

$CA_r = 100 /$ Durată de utilizare rămasă

$DUR = 100 / CA_d$

$DUI = DUN - DUR$

$DUD = DUI - DUR$

$DUL = DUI - DUD$

unde:

A – Amortizare anuală;

V – Valoare de intrare sau Valoare rămasă de amortizat;

CA – Cotă de amortizare liniară;

CA_d – Cotă de amortizare degresivă;

CA_r – Cotă de amortizare liniară aferentă perioadei rămase de amortizare;

DUN – Durată normală de utilizare;

DUR – Durată de utilizare aferentă regimului liniar recalculată;

DUI – Durată de utilizare în cadrul căreia se realizează amortizarea integrală;

DUD – Durată de utilizare în regim de amortizare degresivă;

DUL – Durata de utilizare în regim liniar de amortizare.

CA = 100 / 10 = 10

CA_d = 10 x 2 = 20

DUR = 100 / 20 = 5 ani

DUI = 10 – 5 = 5 ani

DUD = 5 – 5 = 0 ani

DUL = 5 – 0 = 5 ani

Tabel nr. 1 *Determinarea amortizării anuale*

An	Mod de calcul	Amortizare anuală (lei)	Valoare rămasă de amortizat la sfârşitul anului (lei)
N+1	60.000 lei / 5 ani	12.000,00	48.000,00
N+2	60.000 lei / 5 ani	12.000,00	36.000,00
N+3	60.000 lei / 5 ani	12.000,00	24.000,00
N+4	60.000 lei / 5 ani	12.000,00	12.000,00
N+5	60.000 lei / 5 ani	12.000,00	-
N+6			
N+7			
N+8			
N+9			
N+10			

CA_r = 100 / 5 = 20

A = (60.000 lei x 20) / 100 = 12.000 lei

Amortizare lunară = A / 12 luni = 12.000 lei / 12 luni = 1.000 lei/lună

6811	=	2813	1.000	(de 12 ori în anul N+1)
6811	=	2813	1.000	(de 12 ori în anul N+2)
6811	=	2813	1.000	(de 12 ori în anul N+3)
6811	=	2813	1.000	(de 12 ori în anul N+4)
6811	=	2813	1.000	(de 12 ori în anul N+5)

d. Metoda accelerată (amortizare 50% în primul an de utilizare).

Aferent primului an de utilizare:

$A = V_i \times P\%$

Începând cu al doilea an de utilizare:

$A = (V_r \times CA_r) / 100$

$CA_r = 100$ / Durată de utilizare rămasă

unde:

A – Amortizare anuală;

V_i – Valoare de intrare;

V_r – Valoare rămasă de amortizat;

P% – Procent din valoarea de intrare (până la 50%);

CA_r – Cotă de amortizare liniară aferentă perioadei rămase de amortizare.

A_1 = 60.000 lei x 50% = 30.000 lei

Amortizare lunară = A_1 / 12 luni = 30.000 lei / 12 = 2.500 lei

unde:

A_1 – Amortizare în primul an de utilizare.

6811 = 2813 2.500 (de 12 ori în anul N+1)

A_{2-10} = (30.000 lei x 11,111111…) / 100 = 3.333,33 lei

V_r = 60.000 lei – 30.000 lei = 30.000 lei

CA_r = 100 / 9 = 11,111111...

Amortizare lunară = A_{2-10} / 12 luni = 3.333,33 lei / 12 = 277,78 lei

unde:

A_{2-10} – Amortizare anuală începând cu al doilea an de utilizare.

6811 = 2813 277,78 (de 11 ori în anul N+2)

6811 = 2813 277,75 (în ultima lună din N+2)

6811 = 2813 277,78 (de 11 ori în anul N+3)

6811 = 2813 277,75 (în ultima lună din N+3)

…

6811 = 2813 277,78 (de 12 ori în anul N+10)

Metoda liniară

Valoare contabilă netă echipament la 31.12.N+2 = 60.000 lei (Valoare de intrare) – 6.000 lei (Amortizare N+1) – 6.000 lei (Amortizare N+2) = 48.000 lei.

Metoda degresivă fără influența uzurii morale

Valoare contabilă netă echipament la 31.12.N+2 = 60.000 lei (Valoare de intrare) – 12.000 lei (Amortizare N+1) – 9.600 lei (Amortizare N+2) = 38.400 lei.

Metoda degresivă cu influența uzurii morale

Valoare contabilă netă echipament la 31.12.N+2 = 60.000 lei (Valoare de intrare) – 12.000 lei (Amortizare N+1) – 12.000 lei (Amortizare N+2) = 36.000 lei.

Metoda accelerată (amortizare 50% în primul an de utilizare)

Valoare contabilă netă echipament la 31.12.N+2 = 60.000 lei (Valoare de intrare) – 30.000 lei (Amortizare N+1) – 3.333,33 lei (Amortizare N+2) = 26.666,67 lei.

Determinarea valoarii contabile nete a echipamentului la 31.12.N+2, potrivit metodei liniare, în situația în care acesta este pus în funcțiune în luna martie anul N+1

$A = (V_{ma} \times CA) / 100$

$V_{ma} = (V_i \times T) / 12$

$CA = 100 / DUN$

unde:

A – Amortizare anuală;

V_{ma} – Valoare medie anuală;

V_i – Valoare de intrare;

T – Număr luni de amortizare în anul curent;

CA – Cotă de amortizare liniară;

DUN – Durată normală de utilizare.

A_1 = (45.000 lei x 10) / 100 = 4.500 lei

V_{ma} = (60.000 lei x 9 luni) / 12 luni = 45.000 lei

CA = 100 / DUN = 100 / 10 = 10

Amortizare lunară = A / 9 luni = 4.500 lei / 9 luni = 500 lei/lună

unde:

A_1 – Amortizare în anul N+1.

6811	=	2813	500	(de 9 ori în anul N+1)

A_2 = (V_i x CA) / 100

CA = 100 / DUN

unde:

A_2 – Amortizare în anul N+2.

V_i – Valoare de intrare;

CA – Cotă de amortizare liniară;

DUN – Durată normală de utilizare.

CA = 100 / 10 = 10

A_2 = (60.000 lei x 10) / 100 = 6.000 lei

Amortizare lunară = A_2 / 12 luni = 6.000 lei / 12 luni = 500 lei/lună

6811	=	2813	500	(de 12 ori în anul N+2)

Valoare contabilă netă echipament la 31.12.N+2 = 60.000 lei (Valoare de intrare) – 4.500 lei (Amortizare N+1) – 6.000 lei (Amortizare N+2) = 49.500 lei.

Determinarea valoarii contabile nete a echipamentului la 31.12.N+2, potrivit metodei accelerate, în situaţia în care acesta este pus în funcţiune în luna martie anul N+1

Aferent primului an de utilizare:

$A = V_i \times P\%$

Începând cu al doilea an de utilizare:

$A = (V_r \times CA_r) / 100$

$CA_r = 100$ / Durată de utilizare rămasă

unde:

A – Amortizare anuală;

V_i – Valoare de intrare;

V_r – Valoare rămasă de amortizat la sfârşitul primului an de utilizare;

P% – Procent din valoarea de intrare (până la 50%);

CA_r – Cotă de amortizare liniară aferentă perioadei rămase de amortizare.

A_1 = 60.000 lei x 50% = 30.000 lei

Amortizare lunară = A_1 / 12 luni = 30.000 lei / 12 = 2.500 lei

unde:

A_1 – Amortizare în primul an de utilizare (aprilie N+1 – martie N+2).

6811	=	2813	2.500	(de 9 ori în anul N+1)
6811	=	2813	2.500	(de 3 ori în anul N+2)

A_2 = (30.000 lei x 11,111111…) / 100 = 3.333,33 lei

V_r = 60.000 lei – 30.000 lei = 30.000 lei

CA_r = 100 / 9 = 11,111111...

Amortizare lunară = A_2 / 12 luni = 3.333,33 lei / 12 = 277,78 lei

unde:

A_2 – Amortizare în cel de-al doilea an de utilizare (aprilie N+2 – martie N+3).

6811	=	2813	277,78	(de 9 ori în anul N+2)

Valoare contabilă netă echipament la 31.12.N+2 = 60.000 lei (Valoare de intrare) – 22.500 lei (Amortizare N+1) – 10.000,02 lei (Amortizare N+2) = 27.499,98 lei.

Aplicaţia nr. 4

Înregistraţi în contabilitate reevaluarea unui echipament tehnologic prin metoda valorii brute (evidenţierea rezultatelor din reevaluare prin recalcularea amortizării proporţional cu schimbarea valorii contabile brute a echipamentului), cunoscând următoarele informaţii:

31.12.N-2	V_i = 10.000 lei, DUN = 10 ani, Amortizare liniară
N	VJ = 12.000 lei
N+1	VJ = 8.925 lei
N+2	VJ = 4.590 lei.

unde:

V_i – Valoare de intrare;

VJ – Valoare justă;

DUN – Durată normală de utilizare.

Rezolvare:

$VB = V_i$

$VB_{act} = VB \times I_{act}$

$I_{act} = \frac{VJ}{VNC}$

VNC = VB – Amortizare cumulată – Ajustări cumulate pentru depreciere

Amortizare cumulată = $\frac{VB}{DUN}$ x Număr ani utilizare efectivă

Dacă $VB_{act} > VB \Rightarrow$ Apreciere

Dacă $VB_{act} < VB \Rightarrow$ Depreciere

Plus/Minus aferent amortizării = Amortizare cumulată x $(I_{act} - 1)$

Amortizare recalculată = $\frac{VJ}{DUR}$

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

În anul următor, VJ de la sfârșitul anului curent va deveni VB.

Amortizare cumulată = $\frac{VB}{DUR}$ x Număr ani utilizare efectivă din DUR

unde:

V_i – Valoare de intrare;

VB – Valoare brută;

VB_{act} – Valoare brută actualizată;

I_{act} – Indice de actualizare;

VJ – Valoare justă;

VNC – Valoare netă contabilă;

DUN – Durată normală de utilizare;

DUR – Durata de utilizare rămasă.

N

VB = 10.000 lei

VB_{act} = 10.000 lei x 1,50 = 15.000 lei

$I_{act} = \frac{12.000}{8.000} = 1,50$

VNC = 10.000 lei – 2.000 lei = 8.000 lei

Amortizare cumulată = $\frac{10.000 \text{ lei}}{10 \text{ ani}}$ x 2 ani = 2.000 lei

VB = 10.000 lei

VB_{act} = 15.000 lei

VB_{act} > VB ⇒ Apreciere 5.000 lei

2131	=	105	5.000

Plus aferent amortizării = 2.000 x (1,50 – 1) = 1.000 lei

105	=	2813	1.000

Verificare: VJ = 10.000 lei + 5.000 lei – 2.000 lei – 1.000 lei = 12.000 lei

Amortizare recalculată = $\frac{12.000 \text{ lei}}{8 \text{ ani}}$ = 1.500 lei/an

D	105	C
		0 Sic
	1.000	5.000
Sfc	4.000	

N + 1

VB = 12.000 lei

VB_{act} = 12.000 lei x 0,85 = 10.200 lei

$I_{act} = \frac{8.925 \text{ lei}}{10.500 \text{ lei}} = 0,85$

VNC = 12.000 lei – 1.500 lei = 10.500 lei

$\text{Amortizare cumulată} = \frac{12.000 \text{ lei}}{8 \text{ ani}} \text{ x } 1 \text{ ani} = 1.500 \text{ lei}$

VB = 12.000 lei

VB_{act} = 10.200 lei

VB_{act} < VB ⇒ Depreciere 1.800 lei

105	=	2131	1.800

Minus aferent amortizării = 1.500 lei x (0,85 – 1) = –225 lei

2813	=	105	225

Verificare: VJ = 12.000 lei – 1.800 lei – 1.500 lei + 225 lei = 8.925 lei

$\text{Amortizare recalculată} = \frac{8.925 \text{ lei}}{7 \text{ ani}} = 1.275 \text{ lei/an}$

D	105	C
		4.000 Sic
Rd	1.800	225 Rc
Sfc	1.975	

N + 2

VB = 8.925 lei

VB_{act} = 8.925 lei x 0,60 = 5.355 lei

$I_{act} = \frac{4.590 \text{ lei}}{7.650 \text{ lei}} = 0,60$

VNC = 8.925 lei – 1.275 lei = 7.650 lei

Amortizare cumulată $= \frac{8.925 \text{ lei}}{7 \text{ ani}}$ x 1 ani = 1.275 lei

VB = 8.925 lei

VB_{act} = 5.355 lei

VB_{act} < VB ⇒ Depreciere 3.570 lei

105	=	2131	2.485
655	=	2131	1.085

Minus aferent amortizării = 1.275 lei x (0,60 – 1) = –510 lei

2813	=	105	510

Verificare: VJ = 8.925 lei – 1.975 lei – 1.595 lei – 1.275 lei + 510 lei = 4.590 lei

$$\text{Amortizare recalculată} = \frac{4.590 \text{ lei}}{6 \text{ ani}} = 765 \text{ lei/an}$$

D 105 C

	1.975 Sic
Rd 2.485	510 Rc
Sfc 0	

D 655 C

Rd 1.085	

Aplicaţia nr. 5

Înregistraţi în contabilitate reevaluarea unui echipament tehnologic prin metoda valorii nete (evidenţierea rezultatelor din reevaluarea activului la valoarea justă prin eliminarea amortizării din valoarea contabilă brută a echipamentului), cunoscând următoarele informaţii:

31.12.N-2 V_i = 20.000 lei, DNU = 10 ani, Amortizare liniară

N VJ = 19.000 lei

N+1 VJ = 16.500 lei

unde:

V_i – Valoare de intrare;

VJ – Valoare justă;

DUN – Durată normală de utilizare.

Rezolvare:

$VB = V_i$

VNC = VB – Amortizare cumulată – Ajustări cumulate pentru depreciere

Amortizare cumulată = $\frac{VB}{DUN}$ x Număr ani utilizare efectivă

Se anulează amortizarea cumulată.

Dacă VJ > VNC ⇒ Apreciere

Dacă VJ < VNC ⇒ Depreciere

Amortizare recalculată = $\frac{VJ}{DUR}$

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exerciţiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

În anul următor, VJ de la sfârşitul anului curent va deveni VB.

Amortizare cumulată = $\frac{VB}{DUR}$x Număr ani utilizare efectivă din DUR

unde:

V_i – Valoare de intrare;

VB – Valoare brută;

VNC – Valoare netă contabilă;

VJ – Valoare justă;

DUN – Durată normală de utilizare;

DUR – Durata de utilizare rămasă.

N

VB = 20.000 lei

VNC = 20.000 lei – 4.000 lei = 16.000 lei

Amortizare cumulată = $\frac{20.000 \text{ lei}}{10 \text{ ani}}$ x 2 ani = 4.000 lei

Se anulează amortizarea cumulată.

2813	=	2131	4.000

VJ = 19.000 lei

VNC = 16.000 lei

VJ > VNC ⇒ Apreciere 3.000 lei

2131	=	105	3.000

Verificare: VJ = 20.000 lei – 4.000 lei + 3.000 lei = 19.000 lei

Amortizare recalculată = $\frac{19.000 \text{ lei}}{8 \text{ ani}}$ = 2.375 lei/an

D	105	C
		0 Sic
Rd	0	3.000 Rc
Sfc	3.000	

N+1

VB = 19.000 lei

VNC = 19.000 lei – 2.375 lei = 16.625 lei

Amortizare cumulată = $\frac{19.000 \text{ lei}}{8 \text{ ani}}$ x 1 ani = 2.375 lei

Se anulează amortizarea cumulată.

2813	=	2131	2.375

VJ = 16.500 lei

VNC = 16.625 lei

VJ < VNC ⇒ Depreciere 125 lei

105	=	2131	125

Verificare: VJ = 19.000 lei – 2.375 lei – 125 lei = 16.500 lei

Amortizare recalculată = $\frac{16.500 \text{ lei}}{7 \text{ ani}}$ = 2.357.14 lei/an

D	105	C
		3.000 Sic
Rd	125	0 Rc
Sfc	2.875	

Aplicaţia nr. 6

În luna iunie, anul N, o societate achiziţionează de la o entitate afiliată 1.200 de acţiuni la preţul de 20 lei/acţiune şi achită din contul curent suma de 10.000 lei, diferenţa fiind plătită după trei luni.

La sfârşitul anului, societatea constituie ajustări pentru pierderea de valoare a acţiunilor deţinute la entitatea afiliată la nivelul sumei de 800 lei.

În luna septembrie, anul N+1, societatea vinde unei alte societăţi 30% dintre acţiuni la preţul de 22 lei/acţiune şi restul acţiunilor la preţul de 19 lei/acţiune, plătind un comision de 300 lei cu ocazia încasării contravalorii titlurilor.

Înregistraţi în contabilitate următoarele operaţiuni:

- achiziţionarea titlurilor de valoare şi achitarea parţială a datoriei;
- plata datoriei rămase faţă de entitatea afiliată;
- constituirea ajustării pentru pierderea de valoare a acţiunilor;
- vânzarea titlurilor de valoare;
- scăderea din evidenţă a titlurilor vândute;
- diminuarea provizionului pentru pierdere de valoare;
- încasarea contravalorii titlurilor vândute.

Rezolvare:

N

- achiziţionarea titlurilor de valoare şi achitarea parţială a datoriei

261	=	%	24.000
		5121	10.000
		2691	14.000

- plata datoriei rămase faţă de entitatea afiliată

2691	=	5121	14.000

- constituirea ajustării pentru pierderea de valoare a acţiunilor

6863	=	2961	800

N+1

- vânzarea a 30% dintre acţiuni la preţul de 22 lei/acţiune

461	=	7641	7.920

- scăderea din evidenţă a titlurilor vândute

6641	=	261	7.200

- vânzarea a 70% dintre acţiuni la preţul de 19 lei/acţiune

461	=	7641	15.960

- scăderea din evidenţă a titlurilor vândute

6641	=	261	16.800

- diminuarea provizionului pentru pierdere de valoare

2961	=	7863	800

- încasarea contravalorii titlurilor vândute

%	=	461	23.880
5121			23.580
622			300

Aplicaţia nr. 7

În data de 15.12.N, o societate acordă unei entităţi asociate un împrumut în sumă de 42.000 lei. Împrumutul este acordat pe o perioadă de trei ani cu o dobândă anuală de 10% şi este rambursat în tranşe egale la sfârşitul fiecărui an când se achită şi dobânzile.

Înregistraţi în contabilitate următoarele operaţiuni:

- acordarea împrumutului;
- dobânzile anuale cuvenite;
- încasarea dobânzilor şi ratelor anuale.

Rezolvare:

N

- acordarea împrumutului

2673 = 5121 12.000

N+1

- înregistrarea dobânzii aferente primului an

Dobânda = 42.000 lei x 10% = 4.200 lei

2674 = 766 4.200

- încasarea dobânzii aferente primului an

5121 = 2674 4.200

- încasarea primei rate

Rata constantă = 42.000 lei / 3 ani = 14.000 lei/an

5121 = 2673 14.000

N+2

- înregistrarea dobânzii aferente celui de-al doilea an

Dobânda = (42.000 lei – 14.000 lei) x 10% = 2.800 lei

2674 = 766 2.800

- încasarea dobânzii aferente celui de-al doilea an

5121 = 2674 2.800

- încasarea celei de a doua rate

5121 = 2673 14.000

N+3

- înregistrarea dobânzii aferente celui de-al treilea an

Dobânda = (42.000 lei – 14.000 lei – 14.000 lei) x 10% = 1.400 lei

2674 = 766 1.400

- încasarea dobânzii aferente celui de-al treilea an

5121 = 2674 1.400

- încasarea celei de a treia rate

5121 = 2673 14.000

Aplicația nr. 8

Cu ocazia inventarierii la sfârşitul anului N se constată la diferite imobilizări corporale că valoarea lor de utilitate este inferioară valorii contabile şi se constituie ajustări astfel: pentru un teren 16.000 lei; pentru o construcţie 17.800 lei; pentru un mijloc de transport 5.000 lei.

La sfârşitul anului N+1 se constată că deprecierea la teren nu s-a produs şi nici nu este previzibilă vreo depreciere, deprecierea construcţiei este de 15.000 lei, iar deprecierea mijlocului de transport este de 6.000 lei.

Înregistraţi în contabilitate operaţiunile care intervin la sfârşitul anului N şi cele care intervin la sfârşitul anului N+1.

Rezolvare:

N

- constituirea ajustărilor pentru depreciere

6813	=	%	38.800
		2911	16.000
		2912	17.800
		2913	5.000

N+1

- anularea ajustării existente în cazul terenului

2911	=	7813	16.000

- diminuarea ajustării existente în cazul construcţiei

2912	=	7813	2.800

- suplimentarea ajustării înregistrate în cazul mijlocului de transport

6813	=	2913	1.000

2.2 Aplicaţii propuse spre rezolvare

Aplicaţia nr. 1

O societate achiziţionează pe bază de factură pe data de 20.12.N un program informatic cu valoarea de intrare de 27.000 lei, TVA 19%, pe care îl achită şi îl pune în funcţiune în aceeaşi zi. Durata de utilizare a programului este de 5 ani, iar metoda de amortizare utilizată este cea liniară. La sfârşitul celui de-al treilea an de utilizare programul este distrus de calamităţi.

Înregistraţi în contabilitate următoarele operaţiuni:

- achiziţionarea şi punerea în funcţiune a programului informatic;
- achitarea prin virament bancar a datoriei faţă de furnizorul programului;
- amortizarea lunară a programului informatic;
- descărcarea din gestiune a programului distrus de calamităţi.

Aplicaţia nr. 2

Pe data de 31.12.N, o societate achiziţionează pe bază de factură şi pune în funcţiune un mijloc de transport cu valoarea de intrare de 84.000 lei, TVA 19%. Durata de utilizare a mijlocului de transport este de 4 ani, iar metoda de amortizare utilizată este cea liniară. La sfârşitul celui de-al treilea an de utilizare mijlocul de transport este vândut la preţul 18.000 lei, TVA 19%.

Înregistraţi în contabilitate următoarele operaţiuni:

- achiziţionarea şi punerea în funcţiune a mijlocului de transport;
- achitarea prin virament bancar a datoriei faţă de furnizor în anul N;
- amortizarea mijlocului de transport;
- vânzarea mijlocului de transport;
- descărcarea din gestiune a mijlocului de transport vândut terţilor.

Aplicaţia nr. 3

O societate achiziţionează şi pune în funcţiune în luna decembrie anul N un echipament tehnologic cu valoarea de intrare de 150.000 lei. Durata de utilizare a echipamentului este de 10 ani.

Determinaţi şi înregistraţi în contabilitate amortizarea lunară în situaţia aplicării fiecăreia dintre următoarele metode:

a. Metoda liniară.

b. Metoda degresivă fără influenţa uzurii morale.

c. Metoda degresivă cu influenţa uzurii morale.

d. Metoda accelerată (amortizare 50% în primul an de utilizare).

Stabiliţi valoarea la care va figura în bilanţ echipamentul la 31.12.N+2 în situaţia utilizării fiecăreia dintre metodele precizate anterior.

Determinaţi valoarea contabilă netă a echipamentului la 31.12.N+2, potrivit metodei liniare şi metodei accelerate, în situaţia în care acesta este pus în funcţiune în luna martie anul N+1.

Aplicaţia nr. 4

Înregistraţi în contabilitate reevaluarea unui echipament tehnologic prin metoda valorii brute (evidenţierea rezultatelor din reevaluare prin recalcularea amortizării proporţional cu schimbarea valorii contabile brute a echipamentului), cunoscând următoarele informaţii:

31.12.N-2	V_i = 42.000 lei, DUN = 10 ani, Amortizare liniară
N	VJ = 49.000 lei
N+1	VJ = 34.300 lei
N+2	VJ = 20.580 lei.

unde:

V_i – Valoare de intrare;

VJ – Valoare justă;

DUN – Durată normală de utilizare.

Aplicaţia nr. 5

Înregistraţi în contabilitate reevaluarea unui echipament tehnologic prin metoda valorii nete (evidenţierea rezultatelor din reevaluarea activului la valoarea justă prin eliminarea amortizării din valoarea contabilă brută a echipamentului), cunoscând următoarele informaţii:

31.12.N-2 V_i = 60.000 lei, DNU = 10 ani, Amortizare liniară

N VJ = 57.000 lei

N+1 VJ = 51.000 lei

unde:

V_i – Valoare de intrare;

VJ – Valoare justă;

DUN – Durată normală de utilizare.

Aplicaţia nr. 6

În luna iunie, anul N, o societate achiziţionează de la o entitate afiliată 3.200 de acţiuni la preţul de 40 lei/acţiune şi achită din contul curent suma de 28.000 lei, diferenţa fiind plătită după trei luni.

La sfârşitul anului, societatea constituie ajustări pentru pierderea de valoare a acţiunilor deţinute la entitatea afiliată la nivelul sumei de 3.000 lei.

În luna septembrie, anul N+1, societatea vinde unei alte societăţi 30% dintre acţiuni la preţul de 43 lei/acţiune şi restul acţiunilor la preţul de 38 lei/acţiune, plătind un comision de 1.100 lei cu ocazia încasării contravalorii titlurilor.

Înregistraţi în contabilitate următoarele operaţiuni:

- achiziţionarea titlurilor de valoare şi achitarea parţială a datoriei;
- plata datoriei rămase faţă de entitatea afiliată;
- constituirea ajustării pentru pierderea de valoare a acţiunilor;
- vânzarea titlurilor de valoare;
- scăderea din evidenţă a titlurilor vândute;
- diminuarea provizionului pentru pierdere de valoare;
- încasarea contravalorii titlurilor vândute.

Aplicaţia nr. 7

În data de 15.12.N, o societate acordă unei entităţi asociate un împrumut în sumă de 57.000 lei. Împrumutul este acordat pe o perioadă de trei ani cu o dobândă anuală de 8% şi este rambursat în tranşe egale la sfârşitul fiecărui an când se achită şi dobânzile.

Înregistraţi în contabilitate următoarele operaţiuni:

- acordarea împrumutului;
- dobânzile anuale cuvenite;
- încasarea dobânzilor şi ratelor anuale.

Aplicaţia nr. 8

Cu ocazia inventarierii la sfârşitul anului N se constată la diferite imobilizări corporale că valoarea lor de utilitate este inferioară valorii contabile şi se constituie ajustări astfel: pentru un teren 15.000 lei; pentru o construcţie 19.700 lei; pentru un mijloc de transport 4.000 lei.

La sfârşitul anului N+1 se constată că deprecierea la teren nu s-a produs şi nici nu este previzibilă vreo depreciere, deprecierea construcţiei este de 18.000 lei, iar deprecierea mijlocului de transport este de 7.000 lei.

Înregistraţi în contabilitate operaţiunile care intervin la sfârşitul anului N şi cele care intervin la sfârşitul anului N+1.

2.3 Teste grilă

1. Realizarea pe cont propriu a unui proiect de dezvoltare se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 203 = 721;
b) 203 = 404;
c) 203 = 725.

2. Recepţia unei amenajări de teren executate în regie proprie se reflectă în contabilitate prin formula:

a) 2112 = 404;
b) 2112 = 725;
c) 2112 = 722.

3. Indicaţi formula prin care se reflectă în contabilitate recepţia imobilizărilor corporale în curs de execuţie efectuate în regie proprie, neterminate:

a) 231 = 722;
b) 212 = 722;
c) 212 = 231.

4. Ce reprezintă înregistrarea contabilă: 214 = 4754 20.000 lei?

a) primirea de subvenţii pentru achiziţionarea unui echipament de protecţie a valorilor materiale;
b) echipament de protecţie a valorilor materiale constatat plus la inventar;
c) primirea prin donaţie a unui echipament de protecţie a valorilor materiale.

5. Nu sunt în concordanţă cu explicaţia prezentată următoarele formule contabile:

a) 212 = 345
- schimbarea destinaţiei unui imobil prin transferul acestuia în categoria stocurilor;

b) 215 = 4531

- achiziţionarea unei investiţii imobiliare de la o entitate asociată;

c) 223 = 404

- cumpărarea unui mijloc de transport pentru care s-au transferat riscurile şi beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, este în curs de aprovizionare.

6. Achiziţionarea pe bază de aviz a unui echipament tehnologic în valoare de 75.000 lei, TVA 19%, se înregistrează în contabilitate astfel:

a) % = 404 89.250

2131 75.000

4426 14.250

b) % = 404 89.250

231 75.000

4426 14.250

c) % = 408 89.250

2131 75.000

4428 14.250

7. Descărcarea din gestiune a unui aparat de control complet amortizat se înregistrează în contabilitate prin formula:

a) % = 2132

2813

6583

b) % = 2132

2813

6811

c) 2813 = 2132

8. Descărcarea din gestiune a unei instalaţii de lucru în condiţiile în care aceasta este parţial amortizată se poate înregistra în contabilitate prin formula:

a) % = 2131
2813
6583

b) % = 2131
2813
6811

c) 6583 = 2131

9. Scoaterea din evidenţă a cheltuielilor de constituire complet amortizate se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 6811 = 201;

b) 201 = 2801;

c) 2801 = 201.

10. Potrivit reglementărilor fiscale româneşti, în cazul contrucţiilor se aplică următorul regim de amortizare:

a) metoda de amortizare liniară;

b) metoda de amortizare liniară sau metoda de amortizare degresivă;

c) metoda de amortizare liniară, metoda de amortizare degresivă sau metoda de amortizare accelerată.

11. O societate a achiziţionat un echipament tehnologic în valoare de 60.000 lei, amortizabil în 10 ani. Echipamentul a fost finanţat în proporţie de 70% din fonduri europene. Care sunt operaţiunile înregistrate lunar în contabilitate în condiţiile aplicării metodei liniare de amortizare?

a) 6811 = 2813 500
4752 = 7584 350

b) 6811 = 2813 6.000

4752 = 7584 4.200

c) 6811 = 2813 500

4752 = 7584 500

12. Indicaţi formula contabilă prin care se înregistrează amortizarea lunară a mobilierului:

a) 6811 = 214;

b) 6811 = 2814;

c) 2814 = 214.

13. Primirea de echipamente de protecţie în regim de leasing financiar se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 214 = 167;

b) 2131 = 404;

c) 167 = 404.

14. Achiziţionarea de titluri imobilizate fără achitarea imediată a contravalorii acestora se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 265 = 2695;

b) 265 = 404;

c) 265 = 5091.

15. Prin formula contabilă 2672 = 766 se înregistrează:

a) dobânda încasată pentru împrumutul acordat unei entităţi afiliate;

b) dobânda de încasat pentru împrumutul acordat unei entităţi asociate;

c) dobânda cuvenită pentru împrumutul acordat unei entităţi afiliate.

16. Care dintre formulele contabile de mai jos indică în mod corect înregistrarea în contabilitate a constituirii unei ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare:

a) 6813 = 2903;

b) 2903 = 7813;

c) 6863 = 2903.

17. Care dintre formulele contabile de mai jos reflectă constituirea de ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare:

a) 6813 = 2963;

b) 6863 = 2961;

c) 2966 = 6813.

18. Prin formula contabilă 2931 = 7813 se înregistrează:

a) constituirea unei ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuţie;

b) diminuarea unei ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuţie;

c) anularea unei ajustări pentru deprecierea investiţiilor imobiliare.

Capitolul 3

CONTABILITATEA STOCURILOR

Stocurile reprezintă „active circulante: a) deţinute pentru a fi vândute pe parcursul desfăşurării normale a activităţii; b) în curs de producţie în vederea vânzării în procesul desfăşurării normale a activităţii; sau c) sub formă de materii prime, materiale şi alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producţie sau pentru prestarea de servicii"[2].

Din categoria stocurilor fac parte următoarele elemente patrimoniale:

- *materii prime*;
- *materiale consumabile* (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, seminţe şi materiale de plantat, furaje, alte materiale consumabile);
- *materiale de natura obiectelor de inventar*;
- *producţie în curs de execuţie*;
- *produse* (semifabricate, produse finite, produse reziduale, produse agricole);
- *active biologice de natura stocurilor*;
- *marfuri*;
- *ambalaje*;
- *ansambluri sau complexuri de locuinţe destinate vânzării.*

2 * * * *Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate*, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificările şi completările ulterioare, Capitolul 4, Secţiunea 4.5, Pct. 272.

3.1 Aplicaţii rezolvate

Aplicaţia nr. 1

1. Se cunosc următoarele informaţii cu privire la situaţia şi mişcarea materiei prime X din luna martie, anul N:

- existent 01.03.N: 120 kg x 1,20 lei/kg;
- aprovizionare 05.03.N: 80 kg x 1,25 lei/kg;
- consum 08.03.N: 50 kg;
- aprovizionare 15.03.N: 100 kg x 1,32 lei/kg;
- aprovizionare 22.03.N: 200 kg x 1,44 lei/kg;
- consum 31.03.N: 350 kg.

Să se determine costul la care se face descărcarea din gestiune a materiilor prime ieşite prin consum şi să se înregistreze în contabilitate consumul de materii prime în situaţia aplicării fiecăreia dintre următoarele metode:

a. Metoda „primul intrat – primul ieşit” (FIFO).

b. Metoda „ultimul intrat – primul ieşit” (LIFO).

c. Metoda costului mediu ponderat (CMP) calculat după fiecare recepţie, respectiv, periodic.

Rezolvare:

a. Metoda „primul intrat – primul ieşit” (FIFO).

Tabel nr. 1 *Determinarea costului pe baza metodei FIFO*

Data	Intrări			Ieşiri			Stoc		
	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)
01.03.N	-	-	-	-	-	-	120	1,20	144
05.03.N	80	1,25	100	-	-	-	120 80	1,20 1,25	144 100

continuare Tabel nr. 1

Data	Intrări			Ieşiri			Stoc		
	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)
08.03.N	-	-	-	50	1,20	60	70 80	1,20 1,25	84 100
15.03.N	100	1,32	132	-	-	-	70 80 100	1,20 1,25 1,32	84 100 132
22.03.N	200	1,44	288	-	-	-	70 80 100 200	1,20 1,25 1,32 1,44	84 100 132 288
31.03.N	-	-	-	70 80 100 100	1,20 1,25 1,32 1,44	84 100 132 144	100	1,44	144

- înregistrarea consumului de materii prime din 08.03.N

601 = 301 60

- înregistrarea consumului de materii prime din 31.03.N

601 = 301 460

b. Metoda „ultimul intrat – primul ieşit" (LIFO).

Tabel nr. 1 *Determinarea costului pe baza metodei LIFO*

Data	Intrări			Ieşiri			Stoc		
	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)
01.03.N	-	-	-	-	-	-	120	1,20	144
05.03.N	80	1,25	100	-	-	-	120 80	1,20 1,25	144 100

continuare Tabel nr. 1

Data	Intrări			Ieşiri			Stoc		
	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)
08.03.N	-	-	-	50	1,25	62.50	120 30	1,20 1,25	144 37,50
15.03.N	100	1,32	132	-	-	-	120 30 100	1,20 1,25 1,32	144 37,50 132
22.03.N	200	1,44	288	-	-	-	120 30 100 200	1,20 1,25 1,32 1,44	144 37,50 132 288
31.03.N	-	-	-	20 30 100 200	1,20 1,25 1,32 1,44	24 37,50 132 288	100	1,20	120

- înregistrarea consumului de materii prime din 08.03.N

601 = 301 62,50

- înregistrarea consumului de materii prime din 31.03.N

601 = 301 481,50

c. Metoda costului mediu ponderat (CMP) calculat după fiecare recepţie, respectiv, periodic.

Tabel nr. 1 *Determinarea costului mediu ponderat după fiecare recepţie*

Data	Intrări			Ieşiri			Stoc		
	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)	Cantitate (kg)	Cost/kg	Valoare (lei)
01.03.N	-	-	-	-	-	-	120	1,20	144
05.03.N	80	1,25	100	-	-	-	200	1,22	244
08.03.N	-	-	-	50	1,22	61	150	1,22	183
15.03.N	100	1,32	132	-	-	-	250	1,26	315
22.03.N	200	1,44	288	-	-	-	450	1,34	603
31.03.N	-	-	-	350	1,34	469	100	1,34	134

CMP = (Valoare stoc iniţial + Valoare intrări) / (Cantitate stoc iniţial + Cantitate intrări)

CMP_1 = (144 + 100) / (120 + 80) = 1,22 lei/kg

CMP_2 = (183 + 132) / (150 + 100) = 1,26 lei/kg

CMP_3 = (315 + 288) / (250 + 200) = 1,34 lei/kg

unde:

CMP – Cost mediu ponderat;

CMP_1 – Cost mediu ponderat calculat după prima recepţie;

CMP_2 – Cost mediu ponderat calculat după a doua recepţie;

CMP_3 – Cost mediu ponderat calculat după a treia recepţie.

- înregistrarea consumului de materii prime din 08.03.N

601	=	301	61

- înregistrarea consumului de materii prime din 31.03.N

601	=	301	469

$CMP_{periodic}$ = (144 + 100 + 132 + 288) / (120 + 80 + 100 + 200) = 1,3280 lei/kg

unde:

$CMP_{periodic}$ – Cost mediu ponderat calculat periodic.

- înregistrarea consumului de materii prime din 08.03.N

601	=	301	66,40	(1,3280 lei/kg x 50 kg)

- înregistrarea consumului de materii prime din 31.03.N

601	=	301	464,80	(1,3280 lei/kg x 350 kg)

Aplicaţia nr. 2

O societate achiziţionează materii prime la preţ standard de 6.000 lei, cost de achiziţie de 8.000 lei, TVA 19%. Se dau în consum 40% din materiile prime achiziţionate.

Să se înregistreze

- aprovizionarea cu materii prime;
- eliberarea spre consum a materiilor prime;
- repartizarea diferenţelor de preţ aferente ieşirilor de materii prime.

Rezolvare:

- aprovizionarea cu materii prime

  Preţ prestabilit < Cost de achiziţie ⇒ Diferenţă nefavorabilă

  (8.000 lei – 6.000 lei = 2.000 lei)

%	=	401	<u>9.520</u>
301			6.000
308			2.000
4426			1.520

- eliberarea spre consum a materiilor prime

601	=	301	2.400	(6.000 x 40%)

- repartizarea diferenţelor de preţ aferente ieşirilor de materii prime

  $K_{308} = Sf_{308}$ înainte de repartizare / $(Sid_{301} + Rd_{301})$

  $D_E = K_{308} \times E$

  unde:

  K_{308} – Coeficient de repartizare diferenţe de preţ;

  Sf_{308} înainte de repartizare – Sold final cont 308 înainte de repartizare;

Sid_{301} – Sold initial debitor cont 301;

Rd_{301} – Rulaj debitor cont 301;

D_E – Diferenţe de preţ aferente ieşirilor de materii prime;

E – Valoare materii prime ieşite din gestiune la preţ de înregistrare.

K_{308} = 2.000 / (0 + 6.000) = 0,333333

D_E = 0,333333 x 2.400 lei = 800 lei (diferenţă nefavorabilă aferentă ieşirilor)

601	=	308	800

Aplicaţia nr. 3

O societate achiziţionează materii prime la preţ standard de 6.000 lei, cost de achiziţie de 5.000 lei, TVA 19%. Se dau în consum materii prime în valoare de 3.500 lei.

Să se înregistreze:

- aprovizionarea cu materii prime;
- eliberarea spre consum a materiilor prime;
- repartizarea diferenţelor de preţ aferente ieşirilor de materii prime.

Rezolvare:

- aprovizionarea cu materii prime

Preţ prestabilit > Cost de achiziţie ⇒ Diferenţă favorabilă (6.000 lei – 5.000 lei = 1.000 lei)

301			6.000
4426			950
%	=	%	
		401	5.950
		308	1.000

- eliberarea spre consum a materiilor prime

601	=	301	3.500

- repartizarea diferenţelor de preţ aferente ieşirilor de materii prime

K_{308} = Sf_{308} înainte de repartizare / (Sid_{301} + Rd_{301})

$D_E = K_{308} \times E$

unde:

K_{308} – Coeficient de repartizare diferenţe de preţ;

Sf_{308} înainte de repartizare – Sold final cont 308 înainte de repartizare;

Sid_{301} – Sold initial debitor cont 301;

Rd_{301} – Rulaj debitor cont 301;

D_E – Diferenţe de preţ aferente ieşirilor de materii prime;

E – Valoare materii prime ieşite din gestiune la preţ de înregistrare.

K_{308} = 1.000 / (0 + 6.000) = 0,166666

D_E = 0,166666 x 3.500 lei = 583,33 lei (diferenţă favorabilă aferentă ieşirilor)

308	=	601	583,33

Aplicaţia nr. 4

O societate obţine pe parcursul perioadei 1.000 bucăţi produse finite A pentru care costul prestabilit este de 6 lei/bucată, iar costul efectiv de producţie este de 5 lei/bucată. La sfârşitul perioadei se vând 800 bucăţi produse finite A la preţul de 10 lei/bucată.

Înregistraţi obţinerea produselor finite, vânzarea şi descărcarea din gestiune a acestora.

Rezolvare:

- obţinerea produselor finite

345	=	711	6.000	- cost prestabilit (1.000 bucăţi x 6 lei/bucată)

- înregistrarea diferenţelor de preţ aferente produselor finite obţinute

Cost prestabilit > Cost efectiv ⇒ Diferenţă favorabilă (6.000 lei – 5.000 lei = 1.000 lei)

711	=	348	1.000

- vânzarea produselor finite

4111	=	%	<u>9.520</u>	
		7015	8.000	(800 bucăţi x 10 lei/bucată)
		4427	1.520	

- descărcarea din gestiune a produselor finite vândute

711	=	345	4.800	- cost prestabilit (800 bucăţi x 6 lei/bucată)

- repartizarea diferenţelor de preţ aferente produselor finite vândute

$K_{348} = Sf_{348}$ înainte de repartizare / TSD_{345}

$D_V = K_{348} \times RC_{345}$

unde:

K_{348} – Coeficient de repartizare diferenţe de preţ;

Sf_{348} înainte de repartizare – Sold final cont 348 înainte de repartizare;

TSD_{345} – Total sume debitoare cont 345;

D_V – Diferenţe de preţ aferente ieşirilor de produse finite;

RC_{345} – Valoare produse finite ieşite din gestiune la cost prestabilit.

$K_{348} = 1.000 / 6.000 = 0,166666$

$D_V = 0,166666 \times 4.800$ lei = 800 lei (diferenţă favorabilă aferentă ieşirilor)

348	=	711	800

Aplicaţia nr. 5

O societate obţine pe parcursul perioadei 1.000 bucăţi produse finite A pentru care costul prestabilit este de 6 lei/bucată, iar costul efectiv de producţie este de 7 lei/bucată. La sfârşitul perioadei se vând 800 bucăţi produse finite A la preţul de 10 lei/bucată.

Înregistraţi obţinerea produselor finite, vânzarea şi descărcarea din gestiune a acestora.

Rezolvare:

- obţinerea produselor finite

345	=	711	6.000	- cost prestabilit (1.000 bucăţi x 6 lei/bucată)

- înregistrarea diferenţelor de preţ aferente produselor finite obţinute

Cost prestabilit < Cost efectiv ⇒ Diferenţă nefavorabilă

(7.000 lei – 6.000 lei = 1.000 lei)

348	=	711	1.000

- vânzarea produselor finite

4111	=	%	9.520	
		7015	8.000	(800 bucăţi x 10 lei/bucată)
		4427	1.520	

- descărcarea din gestiune a produselor finite vândute

711	=	345	4.800	- cost prestabilit (800 bucăţi x 6 lei/bucată)

- repartizarea diferenţelor de preţ aferente produselor finite vândute

$K_{348} = Sf_{348}$ înainte de repartizare / TSD_{345}

$D_V = K_{348} \times RC_{345}$

unde:

K_{348} – Coeficient de repartizare diferenţe de preţ;

Sf_{348} înainte de repartizare – Sold final cont 348 înainte de repartizare;

TSD_{345} – Total sume debitoare cont 345;

D_V – Diferenţe de preţ aferente ieşirilor de produse finite;

RC_{345} – Valoare produse finite ieşite din gestiune la cost prestabilit.

$K_{348} = 1.000 / 6.000 = 0,166666$

$D_V = 0,166666 \times 4.800$ lei = 800 lei (diferenţă nefavorabilă aferentă ieşirilor)

711	=	348	800

Aplicaţia nr. 6

Determinaţi soluţiile următoarelor probleme:

a. Preţ de vânzare cu amănuntul = 11.424 lei

Adaos comercial = 20%

<u>TVA_n = 19%</u>

Cost de achiziţie = ?

b. Cost de achiziţie = 20.000 lei

Adaos comercial = 5.000 lei

<u>TVA_n = 19%</u>

Cotă adaos comercial = ?

Preţ de vânzare cu amănuntul = ?

c. Cost de achiziţie = 20.000 lei

Preţ de vânzare cu amănuntul = 32.130 lei $\underline{TVA_n = 19\%}$ Adaos comercial = ?

Rezolvare:

$$Pv_{am} = CA + AC + TVA_n$$

$$AC = X\% \times CA$$

$$TVA_n = Y\% \times (CA + AC) = Y\% \times (CA + X\% \times CA)$$

$$Pv_{am} = CA + X\% \times CA + Y\% \times (CA + X\% \times CA)$$

unde:

Pv_{am} – Preţ de vânzare cu amănuntul;

CA – Cost de achiziţie;

AC – Adaos comercial;

TVA_n – Taxă pe valoarea adăugată neexigibilă;

X% – Cotă de adaos comerial;

Y% – Cotă de taxă pe valoarea adăugată.

a. Preţ de vânzare cu amănuntul = 11.424 lei

Adaos comercial = 20%

$TVA_n = 19\%$

Cost de achiziţie = ?

11.424 lei = Cost de achiziţie + 20% x Cost de achiziţie + 19% x (Cost de achiziţie + 20% x Cost de achiziţie)

Cost de achiziţie = 8.000 lei

b. Cost de achiziţie = 20.000 lei

Adaos comercial = 5.000 lei

$\underline{TVA_n = 19\%}$

Cotă de daos comercial = ?

Preţ de vânzare cu amănuntul = ?

Cotă de adaos comercial = 5.000 lei / 20.000 lei x 100 = 25%

Preţ de vânzare cu amănuntul = 20.000 lei + 5.000 lei + 19% x 25.000 lei = 29.750 lei

c. Cost de achiziţie = 20.000 lei

Preţ de vânzare cu amănuntul = 32.130 lei

$\underline{TVA_n = 19\%}$

Adaos comercial = ?

32.130 lei = 20.000 lei + Cotă de adaos comercial x 20.000 lei + 19% x (20.000 lei + Cotă de adaos comercial x 20.000 lei)

Cotă de adaos comercial = 35%

Adaos comercial = 20.000 x 35% = 7.000 lei

Aplicaţia nr. 7

O societate dispune la începutul lunii martie, anul N, de mărfuri în valoare de 11.900 lei (sold iniţial al contului 371 la preţ de vânzare cu amănuntul inclusiv TVA neexigibilă 19%). Adaosul comercial aferent stocului iniţial este de 2.000 lei. Pe parcursul lunii martie se achiziţionează mărfuri la costul de achiziţie de 14.000 lei, TVA 19%. Adaosul comercial practicat de societate este de 25%. La sfârşitul lunii martie se vând mărfuri în valoare de 7.000 lei, cu încasarea în numerar. În cursul lunii aprilie se vând mărfuri în valoare de 8.000 lei, cu încasarea în numerar.

Să se înregistreze în contabilitate operaţiunile care intervin în luna martie şi cele care intervin în luna aprilie.

Rezolvare:

- recepţia mărfurilor

%	=	401	<u>16.660</u>	
371			14.000	
4426			2.660	
371	=	%	<u>6.825</u>	
		378	3.500	(14.000 x 25%)
		4428	3.325	[(14.000 + 3.500) x 19%]

- vânzarea mărfurilor în luna martie

5311	=	%	<u>7.000,00</u>	
		707	5.882,35	(7.000 : 119%)
		4427	1.117,65	(7.000 : 119% x 19%)

- descărcarea din gestiune a mărfurilor vândute

$K_{378} = TSC_{378} / (TSD_{371} - TSC_{4428}) \times 100$

$D_S = K_{378} \times (SF_{371} - SF_{4428})$

$D_V = TSC_{378} - D_S$

$D_V = K_{378} \times (RC_{371} - RC_{4427})$

unde:

K_{378} – Coeficient de repartizare diferenţe de preţ;

TSC_{378} – Total sume creditoare cont 378;

TSD_{371} – Total sume debitoare cont 371;

TSC_{4428} – Total sume creditoare cont 4428;

D_S – Diferenţe de preţ aferente mărfurilor aflate în stoc;

SF_{371} – Sold final cont 371;

SF_{4428} – Sold final cont 4428;

D_V – Diferenţe de preţ aferente mărfurilor vândute;

RC_{371} – Valoare mărfuri ieşite din gestiune la preţ de vânzare cu amănuntul;

RC_{4427} – Taxă pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor vândute.

K_{378} = (2.000 + 3.500) / (11.900 + 20.825 – 1.900 – 3.325) x 100 = 20%

D_S = 20% x (25.725 – 4.107,35) = 4.323,53 lei

D_V = 5.500 – 4.323,53 = 1.176,47 lei

D_V = 20% x (7.000 – 1.117,65) = 1.176,47 lei

Cost mărfuri vândute = 7.000,00 lei – 1.176,47 lei – 1.117,65 lei

Cost mărfuri vândute = 4.705,88 lei

%	=	371	<u>7.000,00</u>	- preţ de vânzare inclusiv TVA
607			4.705,88	- cost de achiziţie
378			1.176,47	- adaos comercial
4428			1.117,65	- TVA inclusă în preţul de vânzare

- vânzarea mărfurilor în luna aprilie

5311	=	%	<u>8.000,00</u>	
		707	6.722,69	(8.000 : 119%)
		4427	1.277,31	(8.000 : 119% x 19%)

- descărcarea din gestiune a mărfurilor vândute

K_{378} = (2.000 + 3.500) / (11.900 + 20.825 – 1.900 – 3.325) x 100 = 20%

D_S = 20% x (17.725 – 2.830,04) = 2.978,99 lei

D_V = 4.323,53 – 2.978,99 = 1.344,54 lei

D_V = 20% x (8.000 – 1.277,31) = 1.344,54 lei

Cost mărfuri vândute = 8.000,00 lei – 1.344,54 lei – 1.277,31 lei

Cost mărfuri vândute = 5.378,15 lei

%	=	371	<u>8.000,00</u>	- preţ de vânzare inclusiv TVA
607			5.378,15	- cost de achiziţie
378			1.344,54	- adaos comercial
4428			1.277,31	- TVA inclusă în preţul de vânzare

D	371	C
Sid 11.900,00		
14.000,00		7.000,00
6.825,00		8.000,00
		17.725,00 Sfd

D	378	C
		2.000,00 Sic
1.176,47		3.500,00
1.344,54		
Sfc 2.978,99		

D	4428	C
		1.900,00 Sic
1.117,65		3.325,00
1.277,31		
Sfc 2.830,04		

Aplicația nr. 8

O societate livrează unui client pe bază de factură mărfuri în valoare de 8.000 lei, TVA 19%. Costul de achiziţie al mărfurilor vândute a fost de 7.000 lei. Mărfurile sunt livrate în ambalaje în valoare de 600 lei care circulă pe principiul restituirii. Odată cu încasarea creanţei prin contul de la bancă, sunt primite de la client două treimi dintre ambalajele transmise anterior acestuia, restul ambalajelor fiind distruse şi, în consecinţă, facturate clientului la preţul de 200 lei, TVA 19%, încasat ulterior prin virament bancar.

Să se înregistreze în contabilitate operaţiunile care intervin în contabilitatea furnozorului şi cele care intervin în contabilitate clientului.

Rezolvare:

a. Operatiuni care intervin în contabilitatea furnizorului.

- livrarea mărfurilor pe bază de factură însoţite de ambalaje restituibile

4111	=	%	10.120
		707	8.000
		4427	1.520
		419	600

358	=	381	600

- descărcarea din gestiune a mărfurilor vândute

607	=	371	7.000

- încasarea contravalorii mărfurilor vândute

5121	=	4111	9.520

- înregistrarea ambalajelor restituite de client

419	=	4111	400
381	=	358	400

- facturarea ambalajelor distruse de client şi nerestiuite

4111	=	%	238
		708	200
		4427	38

419	=	4111	200

- descărcarea din gestiune a ambalajelor nerestituite de client

608	=	358	200

- încasarea contravalorii ambalajelor facturate

5121	=	4111	238

b. Operatiuni care intervin în contabilitatea clientului.

- înregistrarea facturii privind mărfurile livrate de furnizor care sunt însoţite de ambalaje restituibile

%	=	401	10.120
371			8.000
4426			1.520
4091			600

D 8033 600

- achitarea contravalorii mărfurilor achiziţionate

401 = 5121 9.520

- restituirea de ambalaje furnizorului

401 = 4091 400

C 8033 400

- înregistrarea ambalajelor distruse şi facturate de furnizor

%	=	401	238
608			200
4426			38

401 = 4091 200

C 8033 200

- achitarea contravalorii ambalajelor facturate

401 = 5121 238

3.2 Aplicaţii propuse spre rezolvare

Aplicaţia nr. 1

Se cunosc următoarele informaţii cu privire la situaţia şi mişcarea materiei prime X din luna martie, anul N:

- existent 01.03.N: 180 kg x 20,51 lei/kg;
- achiziţie 05.03.N: 160 kg x 21,55 lei/kg;
- consum 08.03.N: 150 kg;
- achiziţie 15.03.N: 110 kg x 22,50 lei/kg;
- achiziţie 22.03.N: 250 kg x 23,20 lei/kg;
- consum 31.03.N: 370 kg.

Să se determine costul la care se face descărcarea din gestiune a materiilor prime ieşite prin consum şi să se înregistreze în contabilitate consumul de materii prime în situaţia aplicării fiecăreia dintre următoarele metode:

a. Metoda „primul intrat – primul ieşit" FIFO.

b. Metoda „ultimul intrat – primul ieşit" (LIFO).

c. Metoda costului mediu ponderat (CMP) calculat după fiecare recepţie, respectiv, periodic.

Aplicaţia nr. 2

O societate achiziţionează materii prime la preţ standard de 9.000 lei, cost de achiziţie de 10.000 lei, TVA 19%. Se dau în consum 20% din materiile prime achiziţionate.

Să se înregistreze

- aprovizionarea cu materii prime;
- eliberarea spre consum a materiilor prime;
- repartizarea diferenţelor de preţ aferente ieşirilor de materii prime.

Aplicaţia nr. 3

O societate achiziţionează materii prime la preţ standard de 9.000 lei, cost de achiziţie de 7.000 lei, TVA 19%. Se dau în consum materii prime în valoare de 3.000 lei.

Să se înregistreze:

- aprovizionarea cu materii prime;
- eliberarea spre consum a materiilor prime;
- repartizarea diferenţelor de preţ aferente ieşirilor de materii prime.

Aplicaţia nr. 4

O societate obţine pe parcursul perioadei 2.000 bucăţi produse finite A pentru care costul prestabilit este de 12 lei/bucată, iar costul efectiv de producţie este de 10 lei/bucată. La sfârşitul perioadei se vând 700 bucăţi produse finite A la preţul de 16 lei/bucată.

Înregistraţi obţinerea produselor finite, vânzarea şi descărcarea din gestiune a acestora.

Aplicaţia nr. 5

O societate obţine pe parcursul perioadei 2.000 bucăţi produse finite A pentru care costul prestabilit este de 12 lei/bucată, iar costul efectiv de producţie este de 14 lei/bucată. La sfârşitul perioadei se vând 700 bucăţi produse finite A la preţul de 16 lei/bucată.

Înregistraţi obţinerea produselor finite, vânzarea şi descărcarea din gestiune a acestora.

Aplicaţia nr. 6

Determinaţi soluţiile următoarelor probleme:

a. Preţ de vânzare cu amănuntul = 10.948 lei

Adaos comercial = 15%

<u>TVA_n = 19%</u>

Cost de achiziţie = ?

b. Cost de achiziţie = 30.000 lei

Adaos comercial = 6.000 lei

<u>TVA_n = 19%</u>

Cotă adaos comercial = ?

Preţ de vânzare cu amănuntul = ?

c. Cost de achiziţie = 15.000 lei

Preţ de vânzare cu amănuntul = 22.134 lei

<u>TVA_n = 19%</u>

Adaos comercial = ?

Aplicaţia nr. 7

O societate dispune la începutul lunii martie, anul N, de mărfuri în valoare de 29.988 lei (sold iniţial al contului 371 la preţ de vânzare cu amănuntul inclusiv TVA neexigibilă 19%). Adaosul comercial aferent stocului iniţial este de 5.200 lei. Pe parcursul lunii martie se achiziţionează mărfuri la costul de achiziţie de 25.000 lei, TVA 19%. Adaosul comercial practicat de societate este de 26%. La sfârşitul lunii martie se vând mărfuri în valoare de 14.994 lei, cu încasarea în numerar. În cursul lunii aprilie se vând mărfuri în valoare de 22.491 lei, cu încasarea în numerar.

Să se înregistreze în contabilitate operaţiunile care intervin în luna martie şi cele care intervin în luna aprilie.

Aplicaţia nr. 8

O societate livrează unui client pe bază de factură mărfuri în valoare de 10.000 lei, TVA 19%. Costul de achiziţie al mărfurilor vândute a fost de 8.000 lei. Mărfurile sunt livrate în ambalaje în valoare de 900 lei care circulă pe principiul restituirii. Odată cu încasarea creanţei prin contul de la bancă, sunt primite de la client două treimi dintre ambalajele transmise anterior acestuia, restul ambalajelor fiind distruse şi, în consecinţă, facturate clientului la preţul de 300 lei, TVA 19%, încasat ulterior prin virament bancar. Să se înregistreze în contabilitate operaţiunile care intervin în contabilitatea furnozorului şi cele care intervin în contabilitate clientului.

3.3 Teste grilă

1. Indicați înregistrarea contabilă corectă pentru plusul de materii prime constatat cu ocazia inventarierii fizice a stocurilor:

a) 301 = 601;

b) 301 = 7412;

c) 301 = 708.

2. Indicați înregistrarea contabilă corectă pentru minusul de materiale auxiliare constatat cu ocazia inventarierii fizice a stocurilor:

a) 6021 = 3021;

b) 6588 = 3021;

c) 3021 = 6587.

3. Cum se înregistrează în contabilitate achiziția de materiale pentru ambalat în valoare de 8.000 lei, TVA 19%, și achitarea contravalorii acestora în condițiile în care pe factura furnizorului figurează un rabat de 3%?

a) %	=	401		9.234,40
3023				7.760,00
4426				1.474,40
401	=	5121		9.234,40
b) %	=	401		9.520,00
3023				8.000,00
4426				1.520,00
401	=	5121		9.234,40
c) %	=	401		9.280,00
3023				7.760,00
4426				1.520,00
401	=	5121		9.280,00

4. Prin formula contabilă 303 = 351 se înregistrează:

a) trimiterea la terţi a materialelor de natura obiectelor de inventar în vederea prelucrării acestora;

b) revenirea de la terţi a materialelor de natura obiectelor de inventar trimise în custodie;

c) recepţia materialelor de natura obiectelor de inventar achiziţionate de la terţi.

5. Prin formula contabilă 327 = 401 se înregistrează:

a) trimiterea la terţi în vederea prelucrării a mărfurilor achiziţionate pe bază de factură;

b) cumpărarea de mărfuri pe credit, pentru care s-au transferat riscurile şi beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare;

c) valoarea mărfurilor cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare.

6. În comerţul cu amănuntul, descărcarea din gestiune a mărfurilor vândute se face la următoarea valoare:

a) preţul de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA neexigibilă;

b) costul de achiziţie, inclusiv TVA deductibilă;

c) costul de achiziţie, exclusiv TVA neexigibilă.

7. Sunt în concordanţă cu explicaţia prezentată următoarele formule contabile:

a) 341 = 711

- obţinerea de produse finite;

b) 603 = 303

- acordarea de echipamente de protecţie angajaţilor;

c) 3024 = 6024

- constatatea lipsei unor piese de schimb cu ocazia inventarierii fizice.

8. Care este înregistrarea contabilă corectă privind minusul de semifabricate constatat cu ocazia inventarierii fizice a stocurilor:

a) 341 = 711;

b) 341 = 708;

c) 711 = 341.

9. Care este înregistrarea contabilă corectă privind plusul de produse finite constatat cu ocazia inventarierii fizice a stocurilor:

a) 711 = 345;

b) 6588 = 345;

c) 345 = 711.

10. Achiziţionarea de active biologice de natura stocurilor în valoare de 5.000 lei, TVA 19%, în condiţiile în care din factura furnizorului rezultă şi cheltuieli de transport de 300 lei, se va înregistra în contabilitate astfel:

a)

%	=	401	6.307
361			5.300
4426			1.007

b)

%	=	401	6.307
361			5.000
624			300
4426			1.007

c)

%	=	401	6.307
361			5.000
368			300
4426			1.007

11. În condiţiile aplicării metodei inventarului intermitent, aprovizionarea cu mărfuri se înregistrează în contabilitate prin formula:

a) 371 = 401;
b) 371 = 607;
c) 607 = 401.

12. În condiţiile în care se manifestă o tendinţă permanentă de creştere a preţurilor pe piaţă, metoda de evaluarea a stocurilor la ieşire care permite înregistrarea celui mai ridicat profit este:

a) metoda „primul intrat – primul ieşit" (FIFO);
b) metoda costului mediu ponderat (CMP);
c) metoda „ultimul intrat – primul ieşit" (LIFO).

13. Prin formula contabilă 371 = 7582 se înregistrează:

a) primirea de mărfuri cu titlu gratuit;
b) valoarea mărfurilor constatate plus la inventariere;
c) recepţia mărfurilor pentru care furnizorul acordă reducere comercială.

14. Descărcarea din gestiune a ambalajelor distruse de calamităţi se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 381 = 608;
b) 608 = 381;
c) 6587 = 381.

15. Scoaterea din evidenţă a ambalajelor nerestituite de client şi considerate vândute acestuia se înregistrează în contabilitate prin formula:

a) 608 = 381;
b) 608 = 358;
c) 358 = 381.

16. Prin formula contabilă 604 = 542 se înregistrează:

a) restituirea avansului neutilizat pentru cumpărarea de materiale;

b) achitatarea din avansuri de trezorerie a contravalorii materialelor nestocate;

c) acordarea unui avans de trezeorerie pentru cumpărarea de materiale.

17. Din contabilitatea unei societăţi rezultă existenţa unei ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar de 4.000 lei. La sfârşitul exerciţiului financiar curent se stabileşte că ajustarea necesară este de 3.000 lei. Ce înregistrare contabilă trebuie efectuată cu ocazia închiderii exerciţiului financiar curent?

a) 6814 = 3922 1.000;

b) 3922 = 7814 1.000;

c) 6814 = 3922 3.000.

18. Din contabilitatea unei societăţi rezultă existenţa unei ajustări pentru deprecierea ambalajelor de 7.000 lei. La sfârşitul exerciţiului financiar curent se stabileşte că ajustarea necesară este de 9.000 lei. Ce înregistrare contabilă trebuie efectuată cu ocazia închiderii exerciţiului financiar curent?

a) 6814 = 398 2.000;

b) 398 = 7814 2.000;

c) 6814 = 398 9.000.

Soluţii teste grilă

CAPITOLUL 1
Contabilitatea capitalurilor

1. c)	7. a)	13. a)
2. b)	8. a)	14. a)
3. b)	9. a)	15. c)
4. a)	10. b)	16. b)
5. c)	11. b)	
6. c)	12. c)	

CAPITOLUL 2
Contabilitatea imobilizărilor

1. a)	7. c)	13. a)
2. c)	8. a)	14. a)
3. a)	9. c)	15. c)
4. b)	10. a)	16. a)
5. a)	11. a)	17. b)
6. c)	12. b)	18. b)

CAPITOLUL 3
Contabilitatea stocurilor

1. a)	7. b)	13. a)
2. a)	8. c)	14. c)
3. a)	9. c)	15. b)
4. b)	10. a)	16. b)
5. b)	11. c)	17. b)
6. a)	12. a)	18. a)

BIBLIOGRAFIE

1. Dumitrean, E., Scorţescu, G., Toma, C., Berheci, I., Mardiros, D.N. & Haliga, I. (2006). *Contabilitate financiară: teste grilă*. Iaşi: Editura Sedcom Libris.
2. Dumitru, C.G., Lepădatu, G. & Samara, S. (2009). *Contabilitate: probleme rezolvate, aplicaţii, studii de caz* (Ediţia a 2-a, revizuită). Bucureşti: Editura Universitară.
3. Dumitru-Bâtcă, C.G., Sahlian, D.N. & Irimescu, A.M. (2020). *Contabilitate şi raportare financiară* (Ediţia a 3-a, revizuită). Bucureşti: Editura CECCAR.
4. Dumitru-Bâtcă, C.G. & Popa, A.F. (coordonatori). (2018). *Ghid pentru pregătirea candidaţilor la examenul de acces la stagiul pentru obţinerea calităţii de expert contabil şi de contabil autorizat* (Ediţia a 7-a, revizuită). Bucureşti: Editura CECCAR.
5. ** * * Hotărârea nr. 2139 din 30 noiembrie 2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea şi duratele normale de funcţionare a mijloacelor fixe*, publicată în Monitorul Oficial al României nr. nr. 46 din 13 ianuarie 2005.
6. ** * * Legea contabilităţii nr. 82 din 24 decembrie 1991*, republicată în Monitorul Oficial al României nr. 454 din 18 iunie 2008, cu modificările şi completările ulterioare.
7. ** * * Legea nr. 31 din 16 noiembrie 1990 privind societăţile comerciale*, republicată în Monitorul Oficial al României nr. 1066 din 17 noiembrie 2004, cu modificările şi completările ulterioare.
8. ** * * Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul Fiscal*, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările şi completările ulterioare.

9. * * * *Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate*, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificările şi completările ulterioare.

10. * * * *Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii*, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 704 din 20 octombrie 2009.

11. * * * https://www.mfinante.gov.ro/static/10/Mfp/reglementaricontabile/GHIDVAR11aprilie2016.pdf.

BIBLIOTECA JUDETEANA
„GH.ASACHI"
IASI

9 786061 356751